



# MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de  
Administrare Fiscală**  
**Direcția Generală Regională a  
Finanțelor Publice Timișoara**  
**Serviciul de Soluționare a Contestațiilor**



Str. Gh. Lazăr, nr.9 B  
300081, Timișoara  
Tel: +0256 499 334  
Fax: +0256 499 335  
E-mail: [info.adm@dgrfptm.ro](mailto:info.adm@dgrfptm.ro)  
Nr. înreg. ANSPDCP : 20012

## D E C I Z I A nr. 1824 / 544 / 23.11.2015

privind soluționarea contestației depusă de SC X SRL din ..., înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr..../...2015.

DGRFP Timișoara a fost sesizată de către AJFP Timiș – Serviciul Evidență Plătitor Persoane Juridice, cu adresa nr..../...2015, înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. .../...2015, asupra contestației depusă de SC X SRL, cu sediul în ..., str. ..., nr. ..., cam...., jud. ..., având C.I.F. ..., înregistrată la ORC ... sub nr...., reprezentată legal prin dl. X, în calitate de administrator.

Contestația a fost înregistrată la AJFP Timiș sub nr..../...2015.

Contestația este formulată împotriva Deciziei nr. .../...2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de AJFP Timiș, și vizează suma parțială de ... lei reprezentând:

- ... lei – dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei – penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei – dobânzi aferente impozitului pe profit;
- ... lei – penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- ... lei – dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- ... lei – penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- ... lei – dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- ... lei – penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- ... lei – dobânzi aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- ... lei – penalități de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- ... lei – dobânzi aferente contribuției de asigurări de șomaj datorată de angajator;
- ... lei – penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări de șomaj datorată de angajator;
- ... lei – dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări de șomaj angajat;
- ... lei – penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări de șomaj angajat;
- ... lei – dobânzi aferente contribuției angajatorilor fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale;

- ... lei – penalități de întârziere aferente contribuției angajatorilor fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- ... lei – dobânzi aferente contribuției pentru asigurări sociale de sănătate datorată de angajator;
- ... lei – penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări sociale de sănătate datorată de angajator;
- ... lei – dobânzi aferente contribuției pentru asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați;
- ... lei – penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați;
- ... lei – dobânzi aferente contribuției pentru concedii și indemnizații;
- ... lei – penalități de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații.

Contestația este autenticată, purtând amprenta ștampilei SC X SRL din ... și semnătura dlui. X, în calitate de administrator.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din OG nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în condițiile în care data emiterii Deciziei nr. .../...2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii a fost 05.08.2015, iar contestația formulată de SC X SRL din ..., a fost înregistrată la AJFP Timiș sub nr..../...2015.

În consecință, constatând că în speță sunt întrunite prevederile titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, dispozițiile exprese ale OPANAF nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, DGRFP Timișoara, prin Serviciul de Soluționare a Contestațiilor este investită să se pronunțe pe fond asupra contestației formulată de SC X SRL din ....

**I. Prin contestația formulată, SC X SRL din ..., solicită anularea parțială a Deciziei nr. .../...2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de AJFP Timiș, având în vedere următoarele motive:**

Din suma totală a obligațiilor fiscale accesorii stabilite prin Decizia nr. .../...2015 de ... lei, petenta înțelege să conteste suma de ... lei, reprezentând obligații fiscale accesorii stabilite pentru obligațiile fiscale principale individualizate prin Declarația ... nr. ... din data de ... 2015, Declarația ... nr. ... din data de ... 2015 și Decizia de impunere nr. .../...2015.

În opinia petentei, obligațiile fiscale accesorii în cuantum de ... lei au fost stabilite în mod nelegal în sarcina sa.

Petenta arată că obligațiile fiscale accesorii contestate au fost determinate de către organul fiscal în următoarele circumstanțe:

- în perioada 18.03.2015 - 15.06.2015 petenta a fost supusă unei inspecții fiscale privind modalitatea de stabilire, evidențiere, declarare și plată a impozitului pe profit pentru perioada 01.01.2011 - 31.12.2013, a TVA pentru perioada 01.01.2012 - 31.12.2014, și a impozitului pe veniturile din salarii și a contribuțiilor sociale obligatorii pentru perioada 01.01.2012 - 31.12.2014;

- urmare a inspecției fiscale au fost emise Decizia de Impunere nr. ...-... .../...2015 și Raportul de Inspecție Fiscală nr. ...-... .../...2015, acte comunicate petentei prin poștă în data de 02.07.2015;

- în cuprinsul actului de control, organele de inspecție au constatat că, în perioada 01.05.2013 - 31.05.2014, petenta a efectuat prestări de servicii, constând în lucrări de asamblare și montare de diferite utilaje de fermă, în beneficiul a două societăți din Germania. Aceste servicii au fost prestate prin intermediul angajaților petentei care au fost delegați la respectivele societăți. Pe perioada delegării în străinătate, petenta a acordat salariilor, pe lângă salariu, indemnizații de delegare care să acopere cheltuielile cu transportul, masa și alte cheltuieli mărunte, cazarea fiind asigurată de beneficiarul serviciilor, conform clauzelor contractuale;

- organele de inspecție fiscală au considerat că sumele acordate salariilor cu titlu de indemnizații de delegare, în perioada mai 2013 - mai 2014, reprezintă venituri asimilate salariilor, motiv pentru care au procedat la recalificarea acestora. Urmare a recalificării, asupra acestor sume au fost determinate suplimentar impozit pe venituri din salarii și contribuții sociale obligatorii în cuantum total de ... lei;

- petenta a formulat contestație împotriva constatărilor organului fiscal, contestație înregistrată sub nr. .../...2015 la AJFP Hunedoara.

- prin Declarațiile 112 nr. ... din data de ...2015 și 100 nr. ... din data de ...2015, petenta arată că a declarat impozitul pe veniturile din salarii și contribuțiile sociale obligatorii aferente lunii iunie 2015, respectiv impozitul pe profit pentru trimestrul II 2015. Petenta susține că a achitat obligațiile fiscale declarate pentru luna iunie prin Declarațiile 100 și 112;

- având în vedere că deși obligațiile fiscale evidențiate prin Declarațiile 112 și 100 menționate mai sus au fost stinse, iar prin Decizia nr. .../...2015 organul fiscal a determinat obligații fiscale accesorii aferente obligațiilor astfel evidențiate, rezultă că organul fiscal a procedat la stingerea, cu sumele achitate în baza celor două declarații depuse în 21.07.2015, a obligațiilor fiscale suplimentare stabilite prin Decizia de impunere nr. ...-... .../...2015;

În opinia petentei, organele fiscale au procedat în mod nelegal la stingerea obligațiilor fiscale suplimentare determinate prin Decizia de impunere nr. ...-... .../...2015 cu sumele achitate de petenta în baza Declarațiilor 112 nr. ... din data de ...2015 și 100 nr. ... din data de ...2015.

Petenta invocă faptul că stingerea obligațiilor fiscale suplimentare stabilite prin decizia de impunere ...-... .../...2015 anterior scadenței este nelegală.

Ca atare, regulile privind stingerea obligațiilor fiscale, astfel cum sunt reglementate de prevederile art.114 și art.115 Cod procedură fiscală, trebuie coroborate cu normele în materie privind termenul de plată a obligațiilor fiscale suplimentare stabilite prin deciziile de impunere.

Conform prevederilor art.111 alin. (1) și (2) Cod procedură fiscală:

*“(1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.*

*(2) Pentru diferențele de obligații fiscale principale și pentru obligațiile fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, termenul de plată se stabilește în funcție de data comunicării acestora, astfel:*

*a) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 1-15 din lună, termenul de plată*

*este până la data de 5 a lunii următoare;*

*b) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 16-31 din lună, termenul de plată este până la data de 20 a lunii următoare.”*

Petenta menționează că decizia de impunere nr. .../...2015 i-a fost comunicată în data de 02.07.2015. Prin urmare, conform prevederilor art.111 alin.(2) lit.a) Cod procedură fiscală, termenul de plată (scadența) a obligațiilor fiscale suplimentare stabilite, expira în data de 5 august 2015.

Ori, cum stingerea obligațiilor fiscale suplimentare determinate prin Decizia nr. ..., cu plățile efectuate de petenta în temeiul Declarațiilor nr.112 și 100, menționate mai sus, a fost efectuată înainte de 5 august 2015, rezultă că stingerea obligațiilor fiscale stabilite prin Decizia de impunere a fost efectuată cu încălcarea prevederilor imperative ale Codului de procedură fiscală în acest sens, astfel cum au fost redate mai sus.

De asemenea petenta susține că obligațiile fiscale accesorii aferente sumelor suplimentare determinate prin Decizia de impunere nr. ...au fost determinate în mod nelegal, având în vedere caracterul nelegal al acestor obligații suplimentare.

Petenta reține și că motivele de nelegalitate privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite prin Decizia de impunere nr. ...au fost dezvoltate pe larg în cuprinsul contestației înregistrată sub nr. .../...2015 la AJFP Hunedoara.

În plus, petenta invocă faptul că în data de 23.07.2015 au intrat în vigoare prevederile Legii nr.209 din 20 iulie 2015 privind anularea unor obligații fiscale, care la art.2 alin.(1) prevede următoarele:

*“(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.”* ,

iar conform prevederilor art.5 alin.(1) din același act normativ:

*“Anularea obligațiilor fiscale prevăzute la art. 1-4 se efectuează din oficiu de către organul fiscal competent, prin emiterea unei decizii de anulare a obligațiilor fiscale, care se comunică contribuabilului”*.

Petenta susține că obligațiile fiscale suplimentare stabilite prin decizia de impunere nr. ... intră în câmpul de aplicare *“ratione materiae”* al prevederilor Legii nr. 209/2015, în speță fiind vorba de obligații fiscale suplimentare aferente unor perioade fiscale anterioare datei de 1 iulie 2015, stabilite urmare a recalificării sumelor acordate salariaților cu titlu de indemnizație de delegare pentru perioada în care au fost delegați în Germania.

De asemenea, în data de 20 august 2015, în Monitorul Oficial a fost publicat Ordinul nr.2202 pentru aprobarea procedurilor de anulare a obligațiilor fiscale ce fac obiectul prevederilor Legii nr. 209/2015 privind anularea unor obligații fiscale și ale Legii nr.225/2015 privind anularea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anumite categorii de persoane fizice.

Prin urmare, în temeiul prevederilor art.2 alin.(1), raportat la cele ale art.5 alin.(1) din Legea nr. 209/2015, petenta susține că organul fiscal are obligația de a anula obligațiile fiscale suplimentare stabilite prin Decizia de impunere nr. ....

Având în vedere, caracterul accesoriu al obligațiilor fiscale stabilite prin Decizia nr. ... din ...2015, în temeiul principiului *accessorium sequitur principale*, petenta susține că se impune și anulare obligațiilor fiscale accesorii în cuantum de ... lei.

În drept, petenta își întemeiază contestația pe prevederile din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, Legea nr.554/2004 a Contenciosului administrativ, Legea nr.209/2015 privind anularea unor obligații fiscale, etc., astfel cum au fost invocate mai sus.

Petenta anexează contestației, în copie conformă cu originalul, următoarele documente:

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii ... din ...2015;
- Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr. ...-... .../...2015 și Raportul de Inspecție Fiscală nr. ...-... .../...2015.
- Contestația înregistrată sub nr. .../...2015 la AJFP Hunedoara;
- Declarația 112 depusă de petentă pentru luna iunie 2015, înregistrată la autoritățile fiscale sub nr. ... din ...2015;
- Declarația 100 depusă de petentă pentru perioada de raportare iunie 2015, înregistrată la autoritățile fiscale sub nr. ... din data de ...2015;
- Extras de cont care atestă dovada plății sumelor declarate prin declarațiile 112 și 100 depuse în data de 21.07.2015.

În considerarea celor menționate în contestație, petenta solicită să se dispună anularea, în parte, ca netemeinică și nelegală, a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii ... din ...2015, emisă de către AJFP Timiș, în dosarul fiscal nr. ... și, în consecință, exonerarea petentei de la plata obligațiilor fiscale accesorii în cuantum de ... lei

**II.** Organele fiscale din cadrul AJFP Timiș, prin Decizia nr. .../...2015, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 alin.(4) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, au procedat la calcularea obligațiilor de plată accesorii în sumă totală de ... lei reprezentând:

- ... lei – obligații fiscale accesorii aferente impozitului pe venituri din salarii;
- ... lei – obligații fiscale accesorii aferente impozitului pe profit;
- ... lei – obligații fiscale accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- ... lei – obligații fiscale accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- ... lei – obligații fiscale accesorii aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- ... lei – obligații fiscale accesorii aferente contribuției de asigurări de șomaj datorată de angajator;
- ... lei – obligații fiscale accesorii aferente contribuției individuale de asigurări de șomaj angajat;
- ... lei – obligații fiscale accesorii aferente contribuției angajatorilor fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale;

- ... lei – obligații fiscale accesorii aferente contribuției pentru asigurări sociale de sănătate datorată de angajator;
- ... lei – obligații fiscale accesorii aferente contribuției pentru asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați;
- ... lei – obligații fiscale accesorii aferente contribuției pentru concedii și indemnizații;

Conform anexei la Decizia nr..../...2015, obligațiile fiscale accesorii au fost determinate pentru obligații fiscale principale individualizate prin următoarele documente:

- Declarația 112 nr. ... din data de ... 2015;
- Declarația ... nr. ... din data de ... 2015;
- Declarația ... nr. ... din data de ... 2015;
- Decizia de impunere nr. ...din data de ... 2015.

**III.** Având în vedere susținerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare, invocate de către petentă și de către organele fiscale, se rețin următoarele:

SC X SRL, cu sediul în ..., str. ..., nr. ..., cam...., jud. ..., având C.I.F. ..., înregistrată la ORC Timiș sub nr. J35/998/2003, reprezentată legal prin dl. X, în calitate de administrator.

**III.1. Referitor la capătul de cerere privind suma de ... lei reprezentând:**

- ... lei – dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- ... lei – penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- ... lei – dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- ... lei – penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- ... lei – dobânzi aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- ... lei – penalități de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- ... lei – dobânzi aferente contribuției de asigurări de șomaj datorată de angajator;
- ... lei – penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări de șomaj datorată de angajator;
- ... lei – dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări de șomaj angajat;
- ... lei – penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări de șomaj angajat;
- ... lei – dobânzi aferente contribuției angajatorilor fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- ... lei – penalități de întârziere aferente contribuției angajatorilor fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- ... lei – dobânzi aferente contribuției pentru asigurări sociale de sănătate datorată de angajator;

- ... lei – penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări sociale de sănătate datorată de angajator;
- ... lei – dobânzi aferente contribuției pentru asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați;
- ... lei – penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați;
- ... lei – dobânzi aferente contribuției pentru concedii și indemnizații;
- ... lei – penalități de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații,

cauza supusă soluționării este dacă DGRFP Timișoara, prin Serviciul de Soluționare a Contestațiilor, se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației împotriva Decizia nr.../...2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii pentru suma parțială de ... lei, în condițiile în care suma de ... lei stabilită prin titlu de creanță contestat a fost anulată prin Decizia de anulare a obligațiilor fiscale nr. ... / ...2015, emisă de AJFP Timiș – Serviciul Evidență Plătitor Persoane Juridice, în baza Legii nr. 209/2015 privind anularea unor obligații fiscale.

**În fapt**, prin Decizia nr.../...2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 alin.(4) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, organele fiscale din cadrul AJFP Timiș, au procedat la calcularea obligațiilor fiscale accesorii în sumă totală de ... lei:

Cod	Natura obligației fiscale	Accesorii
2	Impozit pe veniturile din salarii	...
3	Impozit pe profit	...
411	Contribuția de asigurări sociale datorată de angajator	...
412	Contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați	...
416	Contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator	...
421	Contribuția de asigurări de șomaj datorată de angajator	...
422	Contribuția individuală de asigurări de șomaj angajat	...
423	Contribuția angajatorilor fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale	...
431	Contribuția pentru asigurări sociale de sănătate datorată de angajator	...
432	Contribuția pentru asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați	...
439	Contribuția pentru concedii și indemnizații	...
<b>TOTAL</b>		...

conform anexei la decizia nr.../...2015, astfel:

cod	Document prin care s-a individualizat suma de plată	Categoria de sumă	Perioada	Suma debit	Zile/Luni	Cota	Suma accesoriu
2	Declarație 112 nr.../...2015	dobândă	25/06/2015 - 02/07/2015	...	7	0,03%	...
2	Declarație 112 nr.../...2015	penalitate	25/06/2015 - 02/07/2015	...	7	0,02%	...
2	Declarație 112 nr.../...2015	dobândă	27/07/2015 - 05/08/2015	...	9	0,03%	...
2	Declarație 112 nr.../...2015	penalitate	27/07/2015 - 05/08/2015	...	9	0,02%	...
2	Decizia nr. ... din ...2015	dobândă	31/05/2015 - 22/07/2015	...	52	0,03%	...
2	Decizia nr. ... din ...2015	penalitate	31/05/2015 - 22/07/2015	...	52	0,02%	...
3	Declarație 100 nr.../...2015	dobândă	27/07/2015 - 05/08/2015	...	9	0,03%	...
3	Declarație 100 nr.../...2015	penalitate	27/07/2015 - 05/08/2015	...	9	0,02%	...
411	Declarație 112 nr.../...2015	dobândă	25/06/2015 - 02/07/2015	...	7	0,03%	...
411	Declarație 112 nr.../...2015	penalitate	25/06/2015 - 02/07/2015	...	7	0,02%	...
411	Declarație 112 nr.../...2015	dobândă	27/07/2015 - 05/08/2015	...	9	0,03%	...
411	Declarație 112 nr.../...2015	penalitate	27/07/2015 - 05/08/2015	...	9	0,02%	...
411	Decizia nr. ... din ...2015	dobândă	31/05/2015 - 05/08/2015	...	66	0,03%	...
411	Decizia nr. ... din ...2015	penalitate	31/05/2015 - 05/08/2015	...	66	0,02%	...
412	Declarație 112 nr.../...2015	dobândă	25/06/2015 - 02/07/2015	...	7	0,03%	...
412	Declarație 112 nr.../...2015	penalitate	25/06/2015 - 02/07/2015	...	7	0,02%	...
412	Declarație 112 nr.../...2015	dobândă	27/07/2015 - 05/08/2015	...	9	0,03%	...
412	Declarație 112 nr.../...2015	penalitate	27/07/2015 - 05/08/2015	...	9	0,02%	...

412	Decizia nr. ... din ...2015	dobândă	31/05/2015 - 22/07/2015	...	52	0,03%	...
412	Decizia nr. ... din ...2015	dobândă	22/07/2015 - 05/08/2015	...	14	0,03%	...
412	Decizia nr. ... din ...2015	penalitate	22/07/2015 - 05/08/2015	...	14	0,02%	...
412	Decizia nr. ... din ...2015	penalitate	31/05/2015 - 22/07/2015	...	52	0,02%	...
416	Decizia nr. ... din ...2015	dobândă	31/05/2015 - 05/08/2015	...	66	0,03%	...
416	Decizia nr. ... din ...2015	penalitate	31/05/2015 - 05/08/2015	...	66	0,02%	...
421	Decizia nr. ... din ...2015	dobândă	31/05/2015 - 05/08/2015	...	66	0,03%	...
421	Decizia nr. ... din ...2015	penalitate	31/05/2015 - 05/08/2015	...	66	0,02%	...
422	Decizia nr. ... din ...2015	dobândă	31/05/2015 - 22/07/2015	...	52	0,03%	...
422	Decizia nr. ... din ...2015	dobândă	22/07/2015 - 05/08/2015	...	14	0,03%	...
422	Decizia nr. ... din ...2015	penalitate	22/07/2015 - 05/08/2015	...	14	0,02%	...
422	Decizia nr. ... din ...2015	penalitate	31/05/2015 - 22/07/2015	...	52	0,02%	...
423	Decizia nr. ... din ...2015	dobândă	31/05/2015 - 05/08/2015	...	66	0,03%	...
423	Decizia nr. ... din ...2015	penalitate	31/05/2015 - 05/08/2015	...	66	0,02%	...
431	Declarație 112 nr. .../...2015	dobândă	25/06/2015 - 02/07/2015	...	7	0,03%	...
431	Declarație 112 nr. .../...2015	penalitate	25/06/2015 - 02/07/2015	...	7	0,02%	...
431	Declarație 112 nr. .../...2015	dobândă	27/07/2015 - 05/08/2015	...	9	0,03%	...
431	Declarație 112 nr. .../...2015	penalitate	27/07/2015 - 05/08/2015	...	9	0,02%	...
431	Decizia nr. ... din ...2015	dobândă	31/05/2015 - 22/07/2015	...	66	0,03%	...
431	Decizia nr. ... din ...2015	dobândă	22/07/2015 - 05/08/2015	...	66	0,03%	...
432	Declarație 112 nr. .../...2015	dobândă	25/06/2015 - 02/07/2015	...	7	0,03%	...
432	Declarație 112 nr. .../...2015	penalitate	25/06/2015 - 02/07/2015	...	7	0,02%	...
432	Declarație 112 nr. .../...2015	dobândă	27/07/2015 - 05/08/2015	...	9	0,03%	...
432	Declarație 112 nr. .../...2015	penalitate	27/07/2015 - 05/08/2015	...	9	0,02%	...
432	Decizia nr. ... din ...2015	dobândă	31/05/2015 - 22/07/2015	...	52	0,03%	...
432	Decizia nr. ... din ...2015	dobândă	22/07/2015 - 05/08/2015	...	14	0,03%	...
432	Decizia nr. ... din ...2015	penalitate	22/07/2015 - 05/08/2015	...	14	0,02%	...
432	Decizia nr. ... din ...2015	penalitate	31/05/2015 - 22/07/2015	...	52	0,02%	...
439	Declarație 112 nr. .../...2015	dobândă	25/06/2015 - 02/07/2015	...	7	0,03%	...
439	Declarație 112 nr. .../...2015	dobândă	27/07/2015 - 05/08/2015	...	9	0,03%	...
439	Decizia nr. ... din ...2015	dobândă	31/05/2015 - 05/08/2015	...	66	0,03%	...
439	Decizia nr. ... din ...2015	penalitate	31/05/2015 - 05/08/2015	...	66	0,02%	...
<b>TOTAL</b>							...

Prin Decizia nr. .../...2015, obligațiile fiscale accesorii au fost determinate pentru obligații fiscale principale individualizate prin următoarele documente:

- Declarația ... nr. ... din data de ... 2015;
- Declarația ... nr. ... din data de ... 2015;
- Declarația ... nr. ... din data de ... 2015;
- Decizia de impunere nr. ...din data de ... 2015.

Petenta contestă parțial Decizia nr. .../...2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de AJFP Timiș – Serviciul Evidență Plătitor Persoane Juridice, pentru suma de ... lei.

Ulterior formulării de către petentă a contestației împotriva Deciziei nr. .../...2015, AJFP Timiș – Serviciul Evidență Plătitor Persoane Juridice, emite Decizia de anulare a obligațiilor fiscale nr. ... / ...2015, decizie emisă conform Legii nr. 209 / 2015 privind anularea unor obligații fiscale.

Astfel, prin Decizia de anulare a obligațiilor fiscale nr. ... / ...2015 prin care se menționează următoarele:

*„În temeiul prevederilor art.1 din Ordinul nr. 2202/2015 și Legea nr. 209/2015 (...) se anulează suma de ... lei, stabilită prin titluri de creanțe comunicate dumneavoastră până în prezent, după cum urmează:*

Nr. Crt.	Natura creanței**)	Categoria de sumă***)	Suma anulată - lei -	Numărul și data titlului de creanță comunicat****)
1	CAS Angajator	dobânda	...	Decizie calcul accesorii nr. .../...2015
		penalitate	...	



2	CAS Angajat	dobânda	...	Decizie calcul accesorii nr. .../...2015
		penalitate	...	
3	CAS accid. de muncă	dobânda	...	Decizie calcul accesorii nr. .../...2015
		penalitate	...	
4	Șomaj angajator	dobânda	...	Decizie calcul accesorii nr. .../...2015
		penalitate	...	
5	Șomaj angajat	dobânda	...	Decizie calcul accesorii nr. .../...2015
		penalitate	...	
6	Fond garantare	dobânda	...	Decizie calcul accesorii .../...2015
		penalitate	...	
7	Sănătate angajator	dobânda	...	Decizie calcul accesorii nr. .../...2015
		penalitate	...	
8	Sănătate angajat	dobânda	...	Decizie calcul accesorii nr. .../...2015
		penalitate	...	
9	Concedii și indemnizații	dobânda	...	Decizie calcul accesorii nr. .../...2015
		penalitate	...	
	<b>TOTAL</b>		...	

Din Decizia de anulare a obligațiilor fiscale nr. ... / ...2015, la coloanele 4 „Suma anulată - lei -” și 5 „Numărul și data titlului de creanță comunicat\*\*\*\*)” rezultă faptul că o parte din obligațiile de plată accesorii stabilite prin Decizia nr..../...2015, au fost anulate parțial pentru suma de ... lei.

**În drept**, în speță sunt incidente și prevederile OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

“ART. 24 Stingerea creanțelor fiscale

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

ART. 32 Competența generală

(1) *Organele fiscale au competență generală privind administrarea creanțelor fiscale, exercitarea controlului și emiterea normelor de aplicare a prevederilor legale în materie fiscală.*

ART. 33 Competența teritorială

(1) *Pentru administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, competența revine aceluși organ fiscal, județean, local sau al municipiului București, stabilit prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în a cărei rază teritorială se află domiciliul fiscal al contribuabilului sau al plătitorului de venit, în cazul impozitelor și contribuțiilor realizate prin stopaj la sursă, în condițiile legii.*

ART. 47 Desființarea sau modificarea actelor administrative fiscale

(1) Actul administrativ fiscal poate fi modificat, anulat sau desființat în condițiile prezentului cod.”

De asemenea potrivit OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se prevede:

„Art.205 Posibilitatea de contestare

(1) *Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile*

sale printr-un act administrativ fiscal sau în lipsa acestuia, în condițiile legii.

(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezată în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.(...).

Art. 206

(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.

ART. 216 Soluții asupra contestației

(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.

ART. 217

*Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale*

(1) *Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”*

OPANAF nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, la pct.11.1 lit.c) precizează:

*“11. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 216 din Codul de procedură fiscală - Soluții asupra contestației*

*11.1. Contestația poate fi respinsă ca:*

*c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat;*

*11.2. Aceste soluții nu sunt prevăzute limitativ.”*

Mai mult, Decizia de anulare a obligațiilor fiscale nr. ... / ...2015 prin care s-a dispus anularea sumei de ... lei, a fost comunicată deja societății în data de 21.10.2015, conform semnăturii reprezentantului societății aplicată pe decizie, aflată în copie la dosar.

Astfel, Decizia de anulare a obligațiilor fiscale nr. ... / ...2015 a intrat în circuitul civil și a produs efecte juridice, fapt pentru care atât petenta, cât și organul de soluționare au luat act de anularea obligațiilor fiscale accesorii, accesorii contestate de societate, și implicit au constatat rămânerea ca fără obiect a contestației administrative formulată de SC X SRL din ... pentru capătul de cerere privind suma de ... lei.

Față de cele mai sus arătate, contestația formulată de SC X SRL din ..., pentru capătul de cerere privind suma de ... lei, urmează a fi respinsă ca fiind rămasă fără obiect, întrucât obligația de plată în sumă ... lei stabilită de AJFP Timiș prin Decizia nr. .../...2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii, a fost anulată de AJFP Timiș – Serviciul Evidență Plătitor Persoane Juridice, prin Decizia de anulare a obligațiilor fiscale nr. ... / ...2015.

**III.2. Referitor la capătul de cerere privind suma de ... lei reprezentând:**

... lei – dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;

... lei – penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;

... lei – dobânzi aferente impozitului pe profit;

... lei – penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;

... lei – dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;

- ... lei – penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
  - ... lei – dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
  - ... lei – penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
  - ... lei – dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări de șomaj angajat;
  - ... lei – penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări de șomaj angajat;
  - ... lei – dobânzi aferente contribuției pentru asigurări sociale de sănătate datorată de angajator;
  - ... lei – penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări sociale de sănătate datorată de angajator;
  - ... lei – dobânzi aferente contribuției pentru asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați;
  - ... lei – penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați;
  - ... lei – dobânzi aferente contribuției pentru concedii și indemnizații,
- cauza supusă soluționării este dacă DGRFP Timișoara prin Serviciul de Soluționare a Contestațiilor se poate pronunța corect pe fondul cauzei, în condițiile în care fost anulate parțial atât accesorii aferente obligațiilor fiscale, cât și debitele care au stat la baza calculului de accesorii, neputându-se stabili cu claritate modul de stingere a debitelor, având în vedere și plățile efectuate de petentă.

**În fapt**, așa cum am arătat și mai sus la pct.**III.1**, prin Decizia nr..../...2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de AJFP Timiș – Serviciul Evidență Plătitor Persoane Juridice, s-au stabilit în sarcina petentei, accesorii în sumă totală de ... lei, accesorii determinate pentru obligații fiscale principale individualizate prin următoarele documente:

- Declarația 112 nr. ... din data de ... 2015;
- Declarația ... nr. ... din data de ... 2015;
- Declarația ... nr. ... din data de ... 2015;
- Decizia nr. ...din data de ... 2015.

Petenta contestă parțial Decizia nr. .../...2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de AJFP Timiș – Serviciul Evidență Plătitor Persoane Juridice, pentru suma de ... lei accesorii determinate pentru obligații fiscale principale individualizate prin următoarele documente:

- Declarația ... nr. ... din data de ... 2015;
- Declarația ... nr. ... din data de ... 2015;
- Decizia nr. ...din data de ... 2015.

Trebuie reținut aspectul că petenta nu contestă accesoriile în sumă de ... lei accesorii determinate pentru obligații fiscale principale individualizate prin Declarația 112 nr. ... din data de ... 2015.

Obligațiile de plată accesorii stabilite prin Decizia nr. .../...2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii, au fost anulate prin Decizia de anulare a obligațiilor fiscale nr. ... / ...2015, emisă de AJFP Timiș – Serviciul Evidență Plătitor Persoane

Juridice, în baza Legii nr. 209/2015 privind anularea unor obligații fiscale, pentru suma parțială de ... lei.

Astfel, din Decizia nr. .../...2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii a rămas neanulată suma parțială de ... lei.

Mai mult, parte din debitele care au stat la baza calculului de accesorii, respectiv debitele de:

- ... lei contribuție de asigurări sociale datorată de angajator
- ... lei contribuție individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- ... lei contribuție de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- ... lei contribuție de asigurări de șomaj datorată de angajator;
- ... lei contribuție individuală de asigurări de șomaj angajat;
- ... lei contribuție angajatorilor fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- ... lei contribuție pentru asigurări sociale de sănătate datorată de angajator;
- ... lei contribuție pentru asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați;
- ... lei contribuție pentru concedii și indemnizații,

debite stabilite prin Decizia nr. ... - ... .../...2015 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de AJFP Hunedoara – Inspecție Fiscală, au fost anulate prin Decizia de anulare a obligațiilor fiscale nr. ... / ...2015, emisă de AJFP Timiș – Serviciul Evidență Plătitor Persoane Juridice, în baza Legii nr. 209/2015 privind anularea unor obligații fiscale.

Din toate documentele existente la dosarul cauzei și analizând actul atacat prin prisma dispozițiilor legale incidente în materie de creanță fiscală și obligație fiscală corelativă, organul de soluționare nu poate să-și formeze o părere clară și fundamentată privind temeinicia modului de calcul al obligațiilor fiscale accesorii, respectiv dacă accesoriile în sumă de ... lei sunt datorate sau nu, dacă perioadă de calcul a acestora fost corectă, întrucât nu se poate stabili cu claritate modul în care s-au stins debitele stabilite suplimentare din actele administrative fiscale comunicate, debite curente de plată individualizate prin declarație fiscală, și ținând cont de plățile efectuate de petentă pentru debitele curente.

În concluzie, nu se poate lua o decizie corectă și legală referitoare la acest capăt de cerere, starea de fapt fiscală nefiind complet și fidel determinată, cu atât mai mult cu cât baza de impunere care a stat la calculul de accesorii nefiind certă.

Astfel, DGRFP Timișoara - Serviciul de Soluționare a Contestațiilor va face aplicațiunea prevederilor art.216 alin.(3) și alin.(3<sup>1</sup>) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

*“ART. 216 Soluții asupra contestației*

*(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.*

*(3<sup>1</sup>) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare”*,

având în vedere și faptul că în legătură cu explicitarea acestui articol, prin OPANAF nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se prevede că:

*„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.*

*11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii...”*,

HG nr. 1050 / 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, prevede:

*102.5. “În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art.185 alin.(3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat.”*

În consecință, pentru acest capătul de cerere, se va desființa parțial Deciziei nr. .../...2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de AJFP Timiș, pentru suma parțială de ... lei reprezentând:

- ... lei – dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei – penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei – dobânzi aferente impozitului pe profit;
- ... lei – penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- ... lei – dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- ... lei – penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- ... lei – dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- ... lei – penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- ... lei – dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări de șomaj angajat;
- ... lei – penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări de șomaj angajat;
- ... lei – dobânzi aferente contribuției pentru asigurări sociale de sănătate datorată de angajator;
- ... lei – penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări sociale de sănătate datorată de angajator;
- ... lei – dobânzi aferente contribuției pentru asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați;
- ... lei – penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați;
- ... lei – dobânzi aferente contribuției pentru concedii și indemnizații,

urmând ca organul fiscal să reanalizeze calculul de obligații fiscale accesorii, în funcție de aspectele reținute, prevederile legale învederate, toate datele existente în baza de date din evidența pe plătitor și a tuturor documentelor existente în dosarul fiscal al contribuabilului.

Pentru considerentele mai sus prezentate și având în vedere prevederile Legii nr. 209 / 2015 privind anularea unor obligații fiscale, OPANAF nr. 2202 / 2015 pentru aprobarea procedurilor de anulare a obligațiilor fiscale ce fac obiectul prevederilor Legii nr. 209 / 2015 privind anularea unor obligații fiscale și ale Legii nr. 225 / 2015 privind anularea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anumite categorii de persoane fizice, în temeiul OG nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și a OPANAF nr. 2906 / 2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în baza referatului nr. ... / ... se

## D E C I D E :

**1. Respingerea, ca rămasă fără obiect, a contestației formulate de SC X SRL din ..., împotriva Deciziei nr. .../...2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de AJFP Timiș, pentru capătul de cerere privind suma de ... lei reprezentând:**

- ... lei – dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- ... lei – penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- ... lei – dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- ... lei – penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- ... lei – dobânzi aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- ... lei – penalități de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- ... lei – dobânzi aferente contribuției de asigurări de șomaj datorată de angajator;
- ... lei – penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări de șomaj datorată de angajator;
- ... lei – dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări de șomaj angajat;
- ... lei – penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări de șomaj angajat;
- ... lei – dobânzi aferente contribuției angajatorilor fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- ... lei – penalități de întârziere aferente contribuției angajatorilor fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- ... lei – dobânzi aferente contribuției pentru asigurări sociale de sănătate datorată de angajator;
- ... lei – penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări sociale de sănătate datorată de angajator;
- ... lei – dobânzi aferente contribuției pentru asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați;
- ... lei – penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați;
- ... lei – dobânzi aferente contribuției pentru concedii și indemnizații;

... lei – penalități de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații.

2. Desființarea parțială a Deciziei nr. .../...2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de AJFP Timiș, pentru capătul de cerere privind suma de ... lei reprezentând:

... lei – dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;  
... lei – penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;  
... lei – dobânzi aferente impozitului pe profit;  
... lei – penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;  
... lei – dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;  
... lei – penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;  
... lei – dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;  
... lei – penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;  
... lei – dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări de șomaj angajat;  
... lei – penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări de șomaj angajat;  
... lei – dobânzi aferente contribuției pentru asigurări sociale de sănătate datorată de angajator;  
... lei – penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări sociale de sănătate datorată de angajator;  
... lei – dobânzi aferente contribuției pentru asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați;  
... lei – penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați;  
... lei – dobânzi aferente contribuției pentru concedii și indemnizații, urmând ca organul fiscal să reanalizeze calculul de obligații fiscale accesorii, în funcție de aspectele reținute, prevederile legale învederate, toate datele existente în baza de date din evidența pe plătitor și a tuturor documentelor existente în dosarul fiscal al contribuabilului.

Prezenta decizie se comunică la:

- SC X SRL din ...;
- AJFP Timiș – Serviciul Evidență Plătitor Persoane Juridice, cu aplicarea prevederilor pct.7.6. din OPANAF nr.2906/2014.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

**DIRECTOR GENERAL,**

...