

DECIZIA NR. 8827

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice -Serviciul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de A.J.F.P.- Inspectie Fiscala prin adresa, inregistrata la D.G.R.F.P. ,cu privire la contestatia formulata de SC X, societate in insolventa.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele de inspectie fiscala din cadrul A.J.F.P.- Inspectie Fiscala, in Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice emisa in baza Raportului de inspectie fiscala prin care s-au stabilit obligatii fiscale suplimentare, care se compun din:

- contributia angajatorului la asigurarile sociale de stat
- dobanzi aferente contributiei angajatorului la asigurarile sociale de stat
- penalitati de intarziere aferente contributiei angajatorului la asigurarile sociale de stat;

- contributia individuala la asigurarile sociale de stat
- dobanzi aferente contributiei individuale la asigurarile sociale de stat
- penalitati de intarziere aferente contributiei individuale la asigurarile sociale de stat;

- contributia angajatorului la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale
- dobanzi aferente contributiei angajatorului la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale

- penalitati de intarziere aferente contributiei angajatorului la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale;

- contributia angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj;
- dobanzi aferente contributiei angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj;
- penalitati de intarziere aferente contributiei angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj;

- contributia individuala la bugetul asigurarilor pentru somaj;
- dobanzi aferente contributiei individuale la asigurarilor pentru somaj;
- penalitati de intarziere aferente contributiei individuale la bugetul asigurarilor pentru somaj ;

- contributia la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale;
- dobanzi aferente contributiei la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale;

- penalitati de intarziere aferente contributiei la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale;

- contributia angajatorului la asigurarile sociale de sanatate;
- dobanzi aferente contributiei angajatorului la asigurarile sociale de sanatate;
- penalitati de intarziere aferente contributiei angajatorului la asigurarile sociale de sanatate;

- contributia individuala la asigurarile sociale de sanatate;
- dobanzi aferente contributiei individuale la asigurarile sociale de sanatate;
- penalitati de intarziere aferente contributiei individuale la asigurarile sociale de sanatate;

- contributia angajatorului la fondul pentru concedii medicale;

- dobanzi aferente contributiei angajatorului la fondul pentru concedii medicale ;
- penalitati de intarziere aferente contributiei angajatorului la fondul pentru concedii medicale;
- impozit pe veniturile din salarii;
- dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii ;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in raport de comunicarea Deciziei de impunere prin remiterea acesteia contribuabilului sub semnatura, conform adresei existenta in copie la dosarul contestatiei si de data depunerii contestatiei la A.J.F.P., conform stampilei acestei institutii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, art.207 si art.209 din O.G. nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, D.G.R.F.P. -Serviciul de solutionare a contestatiilor se va investi cu solutionarea contestatiei formulata de SCX.

I. SC X, prin reprezentant, formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice si Raportului de inspectie fiscala, prin care s-au stabilit obligatii fiscale suplimentare de plata reprezentand contributi sociale de natura salariala, impozit pe venituri din salarii precum si accesorii aferente si solicita anularea in tot a acestor acte administrativ fiscale, pentru urmatoarele motive:

Motive procedurale:

Depasirea de catre echipa de inspectie fiscala a termenului imperativ definit de legea speciala pentru finalizarea actiunii de control;

Societatea contestatoare sustine ca , controlul a fost finalizat cu depasirea termenelor definite de catre legea speciala; invoca in sustinere prevederile art.102 alin.(1) din Legea nr.85/2014 privind procedurile de prevenire a insolventei si de insolventa.

Societatea contestatoare sustine ca finalizarea raportului de inspectie fiscala si a deciziei de impunere cu depasirea termenului prevazut de aceasta lege , face ca acestea sa nu mai constituie acte administrativ fiscale, in sensul art.41 din Codul de procedura fiscala ;decizia de impunere fiind emisa dupa termenul legal nu mai stabileste si nu mai modifica nicio obligatie fiscala, avand in vedere ca masa credala va fi deja constituita .

Astfel, societatea invoca lipsa de interes a Deciziei de impunere deoarece prin depasirea termenului de finalizare pretinsele debite nu vor mai putea fi inscrise la masa credala si pe cale de consecinta acesta decizie de impunere nu genereaza in sarcina societatii obligatie de plata.

In ceea ce priveste fondul cauzei;

Societatea contestatoare sustine ca organele de inspectie fiscala au ignorat cu desavarsire prevederile alin.(2) din normele metodologice de aplicare a art.7 din Codul fiscal , care prevad in mod expres ca *"drepturile de autor si drepturile conexe definite potrivit Legii nr.8/1996 nu pot fi considerate ca activitati dependente potrivit prevederilor art.7 alin.(1) pct.2.1 si pct.2.2 din Codul fiscal."*

In aceste conditii, societatea contestatoare sustine ca organele de inspectie fiscala au incalcat flagrant dispozitiile legale prin recalificarea cesiunii de drepturi de autor ca activitate dependenta.

Cu privire la baza tehnico-materiala societatea contestatoare arata ca organele de inspectie fiscala in mod eronat au retinut ca aceasta ar fi fost pusa la dispozitie de catre societate in conditiile in care din lista bunurilor din patrimoniul prezentata se poate observa ca aceasta nu detine in patrimoniul baza tehnico-materiala; sustine ca aceasta a fost pusa la dispozitie de autorii care au utilizat propriile instrumente pentru realizarea operelor originale concesionate.

Societatea contestatoare sustine ca, desi prin notele explicative prezentate a aratat ca tot echipamentul tehnic necesar creatiei audio-video este pus la dispozitie de catre persoanele cu care societatea a incheiat contractele de cesiune a drepturilor de autor si/sau conexe; organele de inspectie fiscala desi au vazut ca societatea nu detine acest echipament a ales sa mentioneze ca societatea a pus la dispozitie acest echipament.

Totodata societatea contestatoare sustine ca organele de inspectie fiscala au facut o apreciere gresita, cand au nesocotit toate rapoartele de activitate si notele explicative detaliate puse la dispozitie de catre societate; organele de control au apreciat ca in cadrul societatii nu s-a produs nicio opera intelectuala si ca toate cesiunile de drepturi de autor ar fi in realitate fictive.

Societatea contestatoare sustine ca aceasta teza a echipei de control arunca in derizoriu actele contestate deoarece teza acreditata este nepertinenta in conditiile in care prin notele explicative prezentate s-a explicat faptul ca fiecare produs audio-video in parte necesita mai multe activitati de creatie pentru a ajunge la forma finala, respectiv:

- realizarea scenariului respectiv a scrierii publicistice in formatul specific de televiziune ce urmeaza sa fie suportul productiei;

- realizarea compozitiei audio care presupune atat editare de voce cat si compozitie sau mixaj muzical;

- crearea pachetului grafic/design in format video necesar fiecarei productii in parte (generic, burtiere, cartoane explicative, animatii etc.)

De aceea fiecare emisiune/rubrica in parte, catalogata ca fiind opera de creatie se regaseste in mai multe tipuri de creatie de drepturi de autor, in conditiile prevazute de articolul 7 din Legea nr.8/1996 privind drepturile de autor si drepturile conexe.

Societatea contestatoare sustine ca in actele administrativ fiscale contestate sunt erori de calcul, echipa de inspectie fiscala a impus plata impozitului pe venit de 16% asupra venitului achitat si a impus plata contributiilor de asigurari de sanatate angajat in ciuda faptului ca impozitul si contributia de asigurari de sanatate au fost retinute si platite de catre societate pentru sumele platite autorilor operelor cedate.

Prin aceasta impozitare, organele de inspectie fiscala au calculat in mod netemeinic si fictiv impozit pe venit si accesorii aferente precum si contributiile de asigurari sociale de sanatate datorate de angajati si accesorii aferente.

Pentru motivele prezentate societatea contestatoare solicita anularea in tot a Deciziei de impunere si a Raportului de inspectie fiscala.

II. Prin Decizia de impunere, organele de inspectie fiscala din cadrul A.J.F.P.-Inspectie fiscala au stabilit in sarcina SC X, obligatii fiscale de plata, care se compun din:

- contributia angajatorului la asigurarile sociale de stat
- dobanzi aferente contributiei angajatorului la asigurarile sociale de stat
- penalitati de intarziere aferente contributiei angajatorului la asigurarile sociale de stat;

- contributia individuala la asigurarile sociale de stat

- dobanzi aferente contributiei individuale la asigurarile sociale de stat

- penalitati de intarziere aferente contributiei individuale la asigurarile sociale de stat;
- contributia angajatorului la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale
- dobanzi aferente contributiei angajatorului la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale
- penalitati de intarziere aferente contributiei angajatorului la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale;
- contributia angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj;
- dobanzi aferente contributiei angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj;
- penalitati de intarziere aferente contributiei angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj;
- contributia individuala la bugetul asigurarilor pentru somaj;
- dobanzi aferente contributiei individuale la asigurarilor pentru somaj;
- penalitati de intarziere aferente contributiei individuale la bugetul asigurarilor pentru somaj ;
- contributia la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale;
- dobanzi aferente contributiei la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale;
- penalitati de intarziere aferente contributiei la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale;
- contributia angajatorului la asigurarile sociale de sanatate;
- dobanzi aferente contributiei angajatorului la asigurarile sociale de sanatate;
- penalitati de intarziere aferente contributiei angajatorului la asigurarile sociale de sanatate;
- contributia individuala la asigurarile sociale de sanatate;
- dobanzi aferente contributiei individuale la asigurarile sociale de sanatate;
- penalitati de intarziere aferente contributiei individuale la asigurarile sociale de sanatate;
- contributia angajatorului la fondul pentru concedii medicale;
- dobanzi aferente contributiei angajatorului la fondul pentru concedii medicale ;
- penalitati de intarziere aferente contributiei angajatorului la fondul pentru concedii medicale;
- impozit pe veniturile din salarii;
- dobanzi aferente impozitul pe veniturile din salarii ;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;

Din Raportul de inspectie fiscala care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere, cu privire la obligatiile fiscale, contestate de societate, rezulta urmatoarele:

Inspectia fiscala partiala a fost initiata urmare adresei transmisa de AJFP , in care se consemneaza ca, potrivit Sentintei civile pronuntata de Tribunal s-a dispus deschiderea procedurii generale a insolventei a debitorului SCX.Sentinta civila a fost publicata in BPI .

Conform buletinului procedurilor de insolventa anexat adresei, figureaza Notificarea privind deschiderea procedurii insolventei privind pe SC X cu urmatoarele date:

-Numar dosar aflat pe rolul Tribunal-Sectia a II-a Civila de Contencios Administrativ si Fiscal;

-Administrator Judiciar :Casa de Insolventa -Filiala SPRL conform Sentintei pronuntata de Tribunal;

Din Raportul de inspectie fiscala, cu privire la impozitul pe venituri din salarii si contributiile de asigurari sociale de natura salariala contestate de societate, rezulta urmatoarele:

In perioada 23.08.2012-30.09.2014, SC X a inregistrat cheltuieli inregistrate in contul 621"Cheltuieli cu colaboratorii" aferente unor contracte de cesiune a drepturilor de autor incheiate cu persoane fizice care detin si calitatea de salariati ai societatii.

Din verificarile efectuate s-a constatat ca SC X a asigurat si platit venituri in baza unor "contracte de cesiune de drepturi de autor si/sau conexe", in medie pentru un numar de persoane/lunar care au si calitatea de salariati ai societatii.

Spre exemplu, Contractul incheiat cu domnul I, Contractul incheiat cu domnul S si Contractul incheiat cu doamna A, au ca obiect: "Autorul cedeaza Beneficiarului dreptul de a reproduce si difuza creatiile sale TV asa cum sunt definite in Anexa nr. 1 in scopul valorificarii comerciale, asupra lor neavand nici un drept nici un alt beneficiar"

Pentru sumele achitate catre colaboratori societatea a prezentat statele de plata in care sunt cuprinse sumele achitate si cota de 10% din impozitul pe venit retinut si declarat la bugatul de stat; au fost prezentate si Declaratiile formular 205 „Declaratie informativa privind impozitul retinut la sursa si castigurile/pierderile realizate pe beneficiarii de venit” unde sunt cuprinse sumele achitate catre colaboratori si cota de 10% reprezentand impozit pe venit.

In vederea stabilirii starii de fapt fiscale prin Nota explicativa, organele de inspectie fiscala au solicitat informatii suplimentare reprezentantului legal al societatii cu privire la contractele de cesiune a drepturilor de autor si/sau conexe , incheiate cu autorii, care au calitate de salariati in cadrul SC X.

In raspunsul dat la Nota explicativa, reprezentantul legal al societatii specifica faptul ca „ activitatea unui post de televiziune are doua componente principale si anume:Productie si Emisie.

Componenta de productie presupune productia programelor, a stirilor, a spoturilor publicitare, productie de emisiuni cu diverse tematici. Productia reprezinta componenta editoriala a postului de televiziune si implica activitate de creatie. Pe aceasta componenta exista incheiate contracte de cesiune a drepturilor de autor si/sau drepturilor conexe. In mod concret reporterii, editorii si producatorii, care tin de partea de productie a postului TV au realizat, in baza contractelor de cesiune a drepturilor de autor, reportaje, emisiuni si interviuri, care au adus un plus de calitate si imagine studioului si au contribuit la buna informare a publicului . Emisia reprezinta componenta tehnica a postului de televiziune, care presupune realizarea tehnica si difuzarea propriu zisa a programelor, stirilor , spoturilor de publicitate, emisiuni care insa sunt concepute ca si continut in partea editoriala de productiei. Din componenta tehnica fac parte: operatorii imagine, sunetistul, operator-promter, editor imagine -care asigura calitatea tehnica a imaginii si sunetul pe parcursul difuzarii programelor TV proprii ori a transmisiunilor live precum si a retransmisiilor emisiunilor din retea TV; producatorii executivi-supervizeaza si scrie stiri in sistemul de emisie; regizorii de emisie - coordoneaza emisia si manipuleaza camerele video din studio, mixerele video; operatorii fly - asigura intretinerea si functionarea carului de transmisie TV.

In ceea ce priveste cuantificarea valorii drepturilor de autor, reprezentantul legal al societatii , in raspunsul formulat, arata ca acesta se realizeaza in functie de numarul productiei realizate de fiecare persoana fizica in parte precum si de calitatea din punct de vedere editorial al acestei productii;Conform contractelor de cesiune de drepturi de autor si drepturi conexe, plata sumelor aferente s-a facut in baza statelor de plata in doua transe pana la luna septembrie 2014 si intr-o singura transa in luna octombrie 2014. Din sumele brute datorate conform contractului se retine impozitul pe venit si in functie de situatia fiecărei persoane in parte, contributiile sociale datorate conform legii. Plata efectiva s-a facut si se face prin virament bancar.

Urmare a verificarii Contractelor individuale de munca incheiate pe perioada

nedeterminata, cu norma intreaga intre SCX si persoanele cu care societatea a incheiat si Contracte de cesiune a drepturilor de autor si/sau conexe, organele de inspectie fiscala au constatat ca aceste persoane sunt incadrate in cadrul SC X pe urmatoarele meserii: regizor emisie, tehnician de echipamente TV, consilier economist in management, operator imagine, editor coordonator programe TV, editor imagine, tehnician de echipamente TV, reporter, director vanzari, editor TV stiri.

Competentele acestor meserii (profesii) asigura implicarea acestor persoane si relevarea cunostintelor atat in partea de „Productie” cat si in partea de „Emisie”.

Din explicatiile oferite si documentele puse la dispozitie, organele de inspectie fiscala au constatat ca nu se poate identifica si cuantifica rezultatele contractelor de cesiune a drepturilor de autor si/sau conexe pentru activitatea de creatie, astfel ca, au solicitat informatii suplimentare, cu privire la incadrarea operelor de creatie in conditiile prevazute de art. 7 din Legea nr.8/1996 privind dreptul de autor si drepturile conexe; informatii cu privire la creatiile intelectuale pentru fiecare persoana cu care societatea a incheiat contract de cesiune de drepturi de autor si/sau conexe; informatii cu privire la creantele predate beneficiarului pentru fiecare contract de cesiune; informatii cu privire la subiectii dreptului de autor asupra createlor mentionate in nota explicativa, care este aportul tehnico-material ai persoanelor cu care societatea a incheiat „Contracte de cesiune a drepturilor de autor si/sau conexe” precum si informatii referitoare la cuantificarea activitatii si rezultatele acesteia, desfasurate in baza contractelor de munca in raport cu efectele contractelor de cesiune a drepturilor de autor si/sau conexe.

Urmare a solicitarilor formulate, reprezentantul legal al societatii a formulat urmatoarele explicatii:

Cu privire la incadrarea operelor de creatie in conditiile prevazute de art. 7 din Legea nr.8/1996 privind dreptul de autor si drepturile conexe, reprezentantul legal al societatii sustine ca fiecare emisiune/rubrica in parte, catalogata ca fiind opera de creatie se regaseste in mai multe tipuri de creatie de drepturi de autor, in conditiile prevazute de art. 7 din Legea nr. 8/1996 privind drepturile de autor si drepturi conexe.

Cu privire la creatiile intelectuale pentru fiecare persoana cu care societatea a incheiat contract de cesiune de drepturi de autor si/sau conexe, creantele predate beneficiarului pentru fiecare contract de cesiune, societatea contestatoare prezinta urmatoarele informatii:

SC X a beneficiat de pe urma contractelor de drepturi de autor de productii de televiziune care au fost realizate si difuzate atat pe postul local de televiziune, cat si national.

Detalii cu privire la activitatea de creatie realizata de fiecare autor in parte se ragaseste in rapoartele lunare de activitate predate catre conducerea societatii in calitate de Beneficiar. Aceste rapoarte de activitate se intocmesc lunar si reflecta in totalitate creatia fiecarui autor in parte.

Reprezentantul legal al societatii specifica faptul ca echipamentul tehnic necesar creatiei audio-video (emisiuni/rubrici) apartine persoanelor cu care societatea a incheiat contracte de cesiune a drepturilor de autor si/sau conexe. Echipamentele nu au fost puse la dispozitia societatii, societatea a beneficiat doar de roadele muncii de creatie.

In ceea ce priveste diferentierea si cuantificarea activitatii persoanelor cu care societatea a incheiat contracte de cesiune a drepturilor de autor si/sau conexe reprezentantul legal al societatii specifica faptul ca aceasta a fost facuta de catre administratorul societatii in urma analizei rapoartelor de activitate lunara si a negocierii directe intre parti; administratorul societatii a pus la dispozitie tabele privitoare la „Aprobarea rapoartelor aferente” pentru fiecare luna insotite de rapoarte lunare de

activitate intocmite de fiecare persoana in parte, in baza contractelor de cesiune a drepturilor de autor si/sau conexe.

Din informatiile transmise de reprezentatul legal al societatii, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Conform rapoartelor lunare de activitate in baza contractelor de cesiune a drepturilor de autor, rezulta ca au fost desfasurate diverse activitati.

Spre exemplu; Conform raportului de activitate in luna septembrie 2014, PF, angajata a X in functia de reporter, a efectuat urmatoarele activitati in calitate de autor-Produsator rubrica meteo si anume:

- s-a documentat in vederea realizarii materialelor zilnice din aceasta rubrica;
- a pastrat constant legatura cu sursele de la statia meteorologica si INMH pentru a obtine informatii legate de avertizari meteo si schimbari climatice;
- a creat textele pentru cartoanele explicative si a supervizat realizarea graficii specifice pentru aceasta rubrica;
- a colaborat si furnizat materiale editorilor de jurnal pentru realizarea stirilor privind avertizarile meteo”.

Conform raspunsului formulat de catre administratorul societatii , activitatea PF, (rubrica meteo), este incadrata in conditiile art. 7 din Legea nr. 8/1996 privind drepturile de autor si drepturi conexe, la lit. a), care precizeaza „ Constituie obiect al dreptului de autor operele originale de creatie intelectuala in domeniul literar, artistic sau stiintific oricare ar fi modalitatea de creatie modul sau forma de exprimare si independent de valoarea si destinatia lor, cum sunt: a) scrierile literare si publicistice, conferințele, predicile, pledoariile, prelegerile si orice alte opere scrise sau orale, precum si programele pentru calculator”.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca din documentele justificative si explicatiile oferite, activitatea desfasurata de catre PF nu se incadreaza in categoria operelor de creatie care sa constituie obiect al dreptului de autor;

Rapoartele de lucru si explicatiile oferite, nu sustin alocarea acestor activitati in partea de creatie a unei opere care sa constituie obiect al dreptului de autor, specificul acestei rubrici constand in relatarea unor informatii transmise de catre diverse institutii specializate in prognoza meteo, fara a se putea identifica existenta unei opere artistice, asupra careie sa se identifice titularul drepturilor de autor.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca , potrivit art. 9 din Legea nr. 8/1996 privind drepturile de autor si drepturi conexe :

"Nu pot a. beneficia de protectie legala a dreptului de autor urmatoarele:[...]

- e) stirile si informatiile de presa;*
- f) simplele fapte si date."*

Potrivit contractului individual de munca incheiat cu SC X, PF are functia de reporter.

-Conform Raportului din luna august 2014, PF, angajat al SC X in functia de operator imagine, a efectuat urmatoarele activitati in calitate de autor pentru SC X -Creatie si productia urmatoarelor spoturi publicitare:

- realizarea pachet grafic rubrica „...” (generice, b):
- spot la un restaurant, durata 35 secunde;
- spot salon termomasaj durata 35 secunde (...);

Pentru producerea acestor spoturi au fost necesare urmatoarelor etape de realizare:

- culegerea informatii necesare pentru realizarea spoturilor;
- conceperea textelor si a elementelor grafice;

- editarea audio video;
- animatia efectelor grafice.”

Conform raspunsului formulat de catre administratorul societatii, activitatea domnului Popa Ionut, este incadrata in conditiile art. 7 din Legea nr. 8/1996 privind drepturile de autor si drepturi conexe, la lit. a) si g), care precizeaza:

„Constituie obiect al dreptului de autor operele originale de creatie intelectuala in domeniul literar, artistic sau stiintific, oricare ar fi modalitatea de creatie modul sau forma de exprimare si independent de valoarea si destinatia lor, cum sunt:

a) scrierile literare si publicistice, conferintele, predicile, pledoariile, prelegerile si orice alte opere scrise sau orale, precum si programele pentru calculator; (...)

g) operele de arta grafica sau plastica cum ar fi: operele de sculptura, pictura gravura litografie, arta monumentala, scenografie, tapiserie, ceramica plastica sticlei si a metalului, desene, design, precum si alte opere de arta aplicata produselor destinate unei utilizari practice”

Organele de inspectie fiscala au constatat ca activitatea desfasurata de catre PF nu se incadreaza in activitatile prevazute de lege mai sus enumerate , care sa constituie obiect al dreptului de autor, asupra careie sa se identifice titularul drepturilor de autor; activitatile inscrise in raport fiind specifice functiei de baza conform contractului individual de munca, respectiv operator de imagine; potrivit contractului individual de incheiat cu SC X, PF are functia de operator imagine.

-Conform raportului din luna iulie 2014, PF, angajat al SC X in functia de operator imagine, a efectuat urmatoarele activitati in calitate de autor pentru SC X -Productia rubricii Sport:

- documentarea si culegerea informatiilor de pe teren, in vederea realizarii rubricii;
- creatia si editarea textelor in limbajul specific jurnalismului sportiv si adaptarea acestora in formatul adecvat de televiziune;
- participarea la evenimentele sportive in vederea realizarii cronicilor;
- conceperea graficii explicative pentru jurnalele sportive;
- crearea textelor explicative pentru burtierele de titlu si titrarea persoanelor intervievate, implicate in fenomenul sportiv local si regional;
- conceperea materialelor explicative prezentate pe crowd”

Din raspunsul dat de catre administratorul societatii rezulta ca activitatea PF este incadrata in conditiile art. 7 din Legea nr. 8/1996 privind drepturile de autor si drepturi conexe, la lit. a) si g).

Organele de inspectie fiscala au constatat ca rapoartele de lucru si explicatiile oferite, nu sustin alocarea acestor activitati in realizarea unei opere de creatie care sa constituie obiect al dreptului de autor, asupra careie sa se identifice titularul drepturilor de autor, specificul rubricii „Sport” fiind de relatare, de comentarii si interviuri din sfera sportului. Toate acestea reprezinta un domeniu in care evenimentele, actiunile prezentate in aceasta rubrica sunt independente de orice interventie fiind doar o sursa pentru activitatea media respectiv pentru prezentare publicului; organele de inspectie fiscala invoca prevederile art. 9 lit.e) si f) din Legea nr. 8/1996 privind drepturile de autor si drepturi conexe si mentioneaza ca potrivit contractului individual de munca, incheiat cu SC X, PF are calitatea de operator imagine.

-Conform raportului din luna mai 2014, PF, angajat al SC X in functia de director vanzari, a efectuat urmatoarele activitati in calitate de autor pentru SC X -Sarcini specifice de producator de jurnal:

- a coordonat intreaga activitate redactionala;

-a creat si editat materialele pentru invitatii din cadrul jurnalelor de stiri;
-a corectat si adaptat materialele date de catre editorii coordonatori si a stabilit ordinea si numarul stirilor prezente in emisie.”

In raspunsul dat , administratorul societatii mentioneaza ca activitatea PF, este incadrata in conditiile art. 7 din Legea nr. 8/1996 privind drepturile de autor si drepturi conexe, la lit. a).

Organele de inspectie fiscala au constatat ca activitatea desfasurata de catre PF, conform rapoartelor de lucru si explicatiilor oferite, nu consta in creatia unei opere care sa constituie obiect al dreptului de autor, acesta activitate fiind una de coordonare, neputandu-se atribui unei creatii artistice pentru care ar fi titular al dreptului de autor; potrivit contractului individual de munca, incheiat cu SC X, PF are calitatea de director de vanzari.

-Conform Raportului din luna decembrie 2013, PF, angajat al SC X in functia de director executiv, a efectuat urmatoarele activitati in calitate de autor pentru SC X:

Creatia si productia urmatoarelor spoturi:

- Delcar sarbatori;
- Urari sarbatori Primaria - 15 secunde;
- Urari sarbatori Primaria - 10 secunde;
- Urari sarbatori societatea - 15 secunde;
- Urari sarbatori Primaria - 10 secunde;
- Urari sarbatori societate - 10 secunde;
- Urari sarbatori societate - 10 secunde;
- Urari sarbatori Primaria - 10 secunde”

Conform raspunsului formulat de catre administratorul societatii, activitatea PF, este incadrata in conditiile art. 7 din Legea nr. 8/1996 privind drepturile de autor si drepturi conexe, la lit. a) si g) .

Rapoartele de lucru si explicatiile oferite, nu sustin caracterul de originalitate, de creatie intelectuala care sa poata fi atribuite in exclusivitate PF, astfel incat sa constituie obiect al dreptului de autor.

Organele de inspectie fiscala au analizat si raportul de activitate pentru luna septembrie 2014 si au constatat rapoartele de lucru nu ofera date care sa sustina activitatea prezentate ca o manifestare a drepturilor de autor; potrivit contractului individual de munca, incheiat cu SCX, PF este incadrat in functia de regizor emisie.

-Confor raportului din luna septembrie 2013,PF, angajata a SC X in functia de regizor de emisie, a efectuat urmatoarele activitati in calitate de autor pentru SC X:

- Conceperea si editarea textelor pentru cowl-ul de stiri;
- Conceperea si editarea burtierelor pentru jurnalele de stiri;
- Conceperea textului si editarea cartoanelor grafice prezente in cadrul jurnalelor de stiri;
- editarea cartoanelor prin telefon si a elementelor grafice (de text) necesare in cadrul jurnalelor de stiri;
- pregatirea si convertirea materialelor video pentru site-ul TV;
- adaptarea stirilor si materialelor video pentru pagina de Facebook.

Conform raspunsului formulat de catre administratorul societatii, activitatea PF, este incadrata in conditiile art. 7 din Legea nr. 8/1996 privind drepturile de autor si drepturi conexe, la lit. a) si g).

Rapoartele de lucru si explicatiile oferite, nu sustin caracterul de originalitate, de creatie intelectuala care sa poata fi atribuita in exclusivitate PF, astfel incat acestea sa

constituie obiect al dreptului de autor. Rapoartele de lucru prezentate nu ofera date care sa sustina actiunile prezentate ca o manifestare a drepturilor de autor.; potrivit contractului individual de munca, incheiat cu SC X, PF are calitatea de regizor de emisie.

-Conform Raportului din luna septembrie 2014,PF angajata a SC X in functia de reporter, a efectuat urmatoarele activitati in calitate de autor pentru SCX:

-documentarea si culegerea informatiilor in vederea realizarii materialelor difuzate inainte sau in timpul rubricii si a intrebarilor adresate de prezentator, invitatului;

-creatia si editarea textelor necesare prezentarii rubricii;

-crearea textelor explicative pentru burtierele de titlu si titrarea invitatilor prezenti;

-discutii preliminare si realizarea eventualelor interviuri cu invitatii;

Rubrica invitatului in jurnal face parte zilnic din jurnalul TV si se refera, de obicei la cel mai important subiect al zilei. Rubrica dureaza intre 3 si 10 minute, in functie de reprezentativitatea materialelor si de interlocutori. Desfasurarea grilei acestei rubrici poate fi regasita in programul newsdesk.

Productia rubricii „Meteo” din jurnal”

-documentarea si culegerea informatiilor in vederea realizarii materialelor difuzate in timpul rubricii;

-creatia si editarea textelor necesare prezentarii rubricii;

-conceperea si supervizarea realizarii stirilor si materialelor grafice explicative pentru rubrica;

-voice over pentru rubrica;

Rubrica meteo este zilnica in jurnalul TV si poate fi regasita in newsdesk”

Conform raspunsului formulat de catre administratorul societatii , activitatea PF este incadrata in conditiile art. 7 lit.a) din Legea nr. 8/1996 privind drepturile de autor si drepturi conexe;

Rapoartele de lucru si explicatiile oferite, nu sustin incadrarea acestor activitati la realizarea unei opere de creatie care sa constituie obiect al dreptului de autor, acesta rubrica constand in retransmiterea unor informatii transmise de catre diverse institutii specializate in prognoza meteo, fara a se putea identifica existenta unei creatii artistice; potrivit contractului individual de munca, incheiat cu SCX,PF are calitatea de reporter.

-Conform Raportului din luna august 2014,PF angajat al SC X in functia de operator imagine, a efectuat urmatoarele activitati in calitate de autor pentru SC X

-Productia rubricii „Sanatate ”

-documentarea si culegerea informatiilor in vederea realizarii rubricii;

-creatie si editarea textelor necesare prezentarii emisiunii si adaptarea acestora in formatul specific de televiziune;

-stabilirea si supervizarea materialelor grafice explicative pentru emisiune;

-crearea textelor explicative pentru burtierele de titlu si titrarea invitatilor prezenti

-conceperea materialelor explicative prezente pe crawl si roll-ul final.

Emisiunea „Sanatatea” este difuzata saptamanal si are ca timp de realizare 5 zile ceea ce presupune: deplasarea in teren, filmare si editare text si audio video. Difuzarea rubricii „Sanatatea ” se face conform grilei de program in fiecare zi de miercuri.”

Conform raspunsului formulat de catre administratorul societatii, activitatea PF este incadrata in conditiile art. 7 lit. a) si g) din Legea nr. 8/1996 privind drepturile de autor si drepturi conexe.

Rapoartele de lucru si explicatiile oferite, nu sustin incadrarea acestor activitati la realizarea unei opere de creatie care sa constituie obiect al dreptului de autor, intrucat aceasta emisiune se bazeaza conform raportului prezentat, pe culegerea de informatii,

editare texte, creare texte explicative pentru burtiere, neidentificandu-se implicarea in partea de creatie a operei pentru a putea fi considerat titular al drepturilor de autor.

Chiar daca prin acest raport se face legatura directa cu productia rubricii „Sanatatea” nu sunt prezentate elementele de originalitate, de creatie intelectuala si care sa contribuie, respectiv sa se concretizeze intr-o creatie intelectuala.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca actele prezentate reprezinta o justificare a modului de lucru pentru functia de baza in care acesta este angajat; potrivit contractului individual de munca incheiat cu SC X, PF are calitatea de operator imagine.

-Conform Raportului din luna august 2014, PF angajata a SC X in functia de editor stiri a efectuat urmatoarele activitati in calitate de autor pentru SC X:

-a realizat emisiunea „...” care a presupus documentarea subiectului, filmare, interviu sau reportaj, vizualizare imagini, alegere sincroane si imagini, redactare text, montaj material impreuna cu editorul de imagine.

-voice over stiri, reportaje, publicitate”

Conform raspunsului formulat de catre administratorul societatii, activitatea PF este incadrata in conditiile art. 7 lit. a) din Legea nr. 8/1996 privind drepturile de autor si drepturi conexe.

Rapoartele de lucru si explicatiile oferite, nu sustin alocarea acestor activitati unei opere de creatie care sa constituie obiect al dreptului de autor, intrucat aceasta emisiune se bazeaza conform raportului prezentat, pe documentarea subiectului, filmare, interviu sau reportaj, vizualizare imagini, alegere sincroane si imagini, redactare text, montaj material impreuna cu editorul de imagine, neidentificandu-se implicarea in partea de creatie a operei pentru a putea fi considerat titular al drepturilor de autor; potrivit contractului individual de munca incheiat cu X, PF are calitatea de editor stiri.

-Conform Raportului din luna iulie 2014,PF angajat al SC C in functia de tehnician de echipamente, a efectuat urmatoarele activitati in calitate de autor pentru SC X;

-crearea si adaptarea textelor necesare pentru promter atat in cadrul jurnalelor de stiri dar si a emisiunilor inregistrate in studio;

-editarea si prelucrarea de voice-over pentru stiri dar si pentru spoturile publicitare ce intra in grila de emisie;

-producator de locatie pentru transmisiunile live;

-a initiat strategia si relatiile de comunicare a echipelor din teren cu statia nationala pe fiecare eveniment live solicitat de postul national;

Conform raspunsului formulat de catre administratorul societatii, activitatea PF, este incadrata in conditiile art. 7 lit. a) si e) din Legea nr. 8/1996 privind drepturile de autor si drepturi conexe;

Organele de inspectie fiscala au constatat ca rapoartele de lucru si explicatiile oferite, nu sustin alocarea acestor activitati unei creatii care sa constituie obiect al dreptului de autor, intrucat activitatile mentionate in raportul de activitate sunt activitati specifice de creare de mijloace de transmitere de informatii in cadrul emisiunilor de stiri specifice activitatii de televiziune; potrivit contractului individual de munca, incheiat cu SC X,PF are calitatea de tehnician de echipamente.

-Conform Raportului din luna iulie 2014,PF angajat al SCX in functia de editor coordonator, a efectuat urmatoarele activitati in calitate de autor pentru SC X:

-Realizator emisiunea „...”

-documentarea si culegerea informatiilor in vederea realizarii emisiunii;

-creatia si editarea textelor necesare prezentarii emisiunii si adaptarea acestora in

formatul specific de televiziune;

- stabilirea etapelor de productie

- inregistrarea materialelor video suplimentare pentru emisiune;

- conceperea si supervizarea realizarii materialelor grafice explicative pentru emisiune;

- crearea textelor explicative pentru burtierele de titlu si titrarea invitatilor prezenti in cadrul emisiunii”.

Conform raspunsului formulat de catre administratorul societatii, activitatea PF, este incadrata in conditiile art. 7 lit.a) din Legea nr. 8/1996 privind drepturile de autor si drepturi conexe.

Rapoartele de lucru si explicatiile oferite, nu sustin alocarea acestor activitati unei creatii care sa constituie obiect al dreptului de autor, intrucat activitatile mentionate in raportul de activitate sunt activitati specifice functiei de baza conform contractului individual de munca, respectiv editor coordonator, neidentificandu-se implicarea in partea de creatie a operei pentru a putea fi considerat titular al drepturilor de autor; potrivit contractului individual de munca, incheiat cu X, PF are calitatea de editor coordonator.

- Conform Raportului din luna iunie 2014, PF angajat al SC X in functie de operator imagine, a efectuat urmatoarele activitati in calitate de autor pentru SCX:

- zilnic a creat grafica si animatia rubricii meteo pentru fiecare jurnal in parte;

- a creat grafica, burtierele si cartoanele necesare rubricii sport;

- a editat si asigurat promovarea online a materialelor produse si difuzate zilnic de TV”

Conform raspunsului formulat de catre administratorul societatii, activitatea PF, este incadrata in conditiile art. 7 lit.g) din Legea nr. 8/1996 privind drepturile de autor si drepturi conexe.

Rapoartele de lucru si explicatiile oferite, nu sustin alocarea acestor activitati in realizarea unei opere de creatie care sa constituie obiect al dreptului de autor; specificul rubricii „Sport” fiind de relatare a unor competitii sportive si rubrica meteo consta in retransmiterea unor informatii furnizate de catre diverse institutii specializate in prognoza meteo, fara a se putea identifica existenta unei creatii artistice, asupra caruia acesta ar putea fi considerat titular al drepturilor de autor.

Conform art. 9 din Legea nr. 8/1996 privind drepturile de autor si drepturi conexe, precizeaza „ Nu pot beneficia de protectia legala a dreptului de autor urmatoarele:[...]

- e) stirile si informatiile de presa

- f) simplele fapte si date.”

Potrivit contractului individual de munca incheiat cu SCX, PF are calitatea de operator imagine.

- Conform Raportului din luna aprilie 2014, PF in baza contractului de drepturi de autor incheiat cu SC X in functia de prezentator, a efectuat urmatoarele activitati in calitate de autor pentru SC X :

- prezentarea jurnalului de stiri;

- editare headuri stiri;

- editare offuri si offuri cu sincron.”

Conform raspunsului formulat de catre administratorul societatii, activitatea PF, este incadrata in conditiile art. 7 lit.a) si g) din Legea nr. 8/1996 privind drepturile de autor si drepturi conexe.

Rapoartele de lucru si explicatiile oferite, nu sustin incadrarea acestor activitati in realizarea unor opere de creatie care sa constituie obiect al dreptului de autor, asupra

caruia acesta ar putea fi considerat titular al drepturilor de autor, aceste activitati fiind specifice functiei de baza conform contractului individual de munca, respectiv prezentator stiri; potrivit contractului individual de munca incheiat cu SCX, PF are calitatea de prezentator.

-Conform raportului din luna septembrie 2014, PF angajat al SC X in functia de operator imagine, a efectuat urmatoarele activitati in calitate de autor pentru SC X

- compunere jingle-uri pentru spoturi publicitare si material promo;
- creare fundaluri sonore pentru emisiuni si alte materiale video difuzate pe post;
- realizare mixaje si post procesare sunet"

Conform raspunsului formulat de catre administratorul societatii, activitatea PF, este incadrata in conditiile art. 7 lit.c) din Legea nr. 8/1996 privind drepturile de autor si drepturi conexe; Rapoartele de lucru si explicatiile oferite, nu sustin alocarea acestor activitati in creatia unei opere care sa constituie obiect al dreptului de autor, asupra caruia acesta ar putea fi considerat titular al drepturilor de autor, aceste activitati fiind specifice functiei de baza conform contractului individual de munca, respectiv operator de imagine; potrivit contractului individual de munca incheiat cu SCX, PF are calitatea de operator imagine.

-Conform raportului din luna aprilie 2014, PF angajat al SC X in functia de editor imagine a efectuat urmatoarele activitati in calitate de autor pentru SC X.

Producator rubrica Headline;

- a creat si adaptat headurile de stiri pentru aceasta rubrica;
- a conceput pachetul grafic personalizat pentru fiecare rubrica in parte;
- a realizat documentarea conform solicitarilor venite din partea producatorului general si a creat continutul acestei rubrici conform grilei regasite in soft-ul Newdesk"

Conform raspunsului formulat de catre administratorul societatii activitatea PF, este incadrata in conditiile art. 7 lit.a) si g) din Legea nr.8/1996 privind drepturile de autor si drepturi conexe.

Rapoartele de lucru si explicatiile oferite, nu sustin incadrarea acestor activitati in partea de creatie a unei opere care sa constituie obiect al dreptului de autor, asupra careia aceasta ar putea fi considerat titular al drepturilor de autor, aceste activitati fiind specifice functiei de baza conform contractului individual de munca, respectiv editor imagine; potrivit contractului individual de munca incheiat cu SC X, PF are calitatea de editor imagine.

-Conform raportului din luna februarie 2014, PF angajat al SC X in functia de economist in management, a efectuat urmatoarele activitati in calitate de autor pentru SC X;

Editor stiri si consultant probleme economice:

- conceperea si editarea textelor necesare pentru materialele economice prezentate in cadrul grilei de program;
- a realizat analize economice si evolutia financiara la nivel local dar si macroeconomic si a intocmit materiale grafice pentru jurnalele locale"

Conform raspunsului formulat de catre administratorul societatii, activitatea PF, este incadrata in conditiile art. 7 lit.a) din Legea nr.8/1996 privind drepturile de autor si drepturi conexe.

Rapoartele de lucru si explicatiile oferite, nu sustin incadrarea acestor activitati in contributia unei opere care sa constituie obiect al dreptului de autor, asupra careia acesta ar putea fi considerat titular al drepturilor de autor, aceste activitati avand caracter

economic, conform functiei de baza conform contractului individual de munca, respectiv economist in management; potrivit contractului individual de munca incheiat cu SCX, PF are calitatea de economist in management.

-Conform raportului din luna februarie 2014,PF angajat al SC X in functia de operator imagine, a efectuat urmatoarele activitati in calitate de autor pentru SC X

-compunere jingle-uri pentru spoturi publicitare si material promo;

-realizare mixaje si post procesare sunet;

-creare fundaluri sonore pentru emisiuni si alte materiale video difuzate pe post.

Conform raspunsului formulat de catre administratorul societatii, activitatea PF, este incadrata in conditiile art. 7 lit.c) din Legea nr. 8/1996 privind drepturile de autor si drepturi conexe.

Rapoartele de lucru si explicatiile oferite, nu sustin alocarea acestor activitati in realizarea unei opere de creatie care sa constituie obiect al dreptului de autor, asupra careia acesta ar putea fi considerat titular al drepturilor de autor, aceste activitati fiind specifice functiei de baza conform contractului individual de munca, respectiv operator imagine; potrivit contractului individual de munca incheiat cu SCX,PF are calitatea de operator imagine.

-Conform raportului din luna aprilie 2014,PF a efectuat urmatoarele activitati in calitate de autor pentru SC X:

-a editat si asigurat promovarea in mediul on-line a materialelor produse si difuzate zilnic de TV;

-zilnic a creat grafica si animatie rubricii meteo pentru fiecare jurnal in parte;

-a creat grafica, burtierele si cartoanele necesare rubricii sport."

Conform raspunsului formulat de catre administratorul societatii, activitatea PF, este incadrata in conditiile art. 7 lit. a) si g) din Legea nr. 8/1996 privind drepturile de autor si drepturi conexe.

Rapoartele de lucru si explicatiile oferite, nu sustin alocarea acestor activitati in realizarea unei opere de creatie care sa constituie obiect al dreptului de autor. Nu se identifica existenta unei creatii artistice, asupra careia aceasta ar putea fi considerata titular al drepturilor de autor.

Conform art. 9 din Legea nr. 8/1996 privind drepturile de autor si drepturi conexe, precizeaza:

„Nu pot beneficia de protectia legala a dreptului de autor urmatoarele:[...]

e) stirile si informatiile de presa;

f) simplele fapte si date.”

-Conform raportului din luna decembrie 2013, PF angajat al SC X in functia de operator imagine, a efectuat urmatoarele activitati in calitate de autor pentru SC X:

-crearea si adaptarea textelor necesare pentru promter atat in cadrul jurnalelor de stiri dar si a emisiunilor inregistrate in studio;

-editarea si prelucrarea de voice over pentru stiri dar si pentru spoturi publicitare ce intra in grila de emisie;

-producator de locatie pentru transmisiunile live efectuate pentru TV;

-a stabilit si supervizat metodologia de lucru a echipelor formate din operator si reporter in teren din timpul transmisiunilor live;

-a initiat strategia si relatiile de comunicare a echipelor din teren cu statia nationala”

Conform raspunsului formulat de catre administratorul societatii, activitatea PF este incadrata in conditiile art. 7 lit. a) si e) din Legea nr. 8/1996 privind drepturile de

autor si drepturi conexe.

Rapoartele de lucru si explicatiile oferite, nu sustin incadrarea acestori activitati in realizarea unei opere care sa constituie obiect al dreptului de autor, asupra careia acesta ar putea fi considerat titular al drepturilor de autor, aceste activitati corespund functiei de baza conform contractului individual de munca, respectiv operator de imagine; potrivit contractului individual de munca incheiat cu SCX, PF are calitatea de operator imagine.

-Conform raportului din luna decembrie 2013, PF angajat al SC X in functia de operator imagine, a efectuat urmatoarele activitati in calitate de autor pentru SC X:

-editarea si prelucrarea de voice over pentru stiri dar si pentru sopturi publicitare ce intra in grila de emisie;

-crearea si adaptarea textelor necesare pentru promter atat in cadrul jurnalelor de stiri dar si a emisiunilor inregistrate in studio;

-arhivarea materialelor din Newsdesk prin transformarea stirilor beta in off-uride imagine;

-conceperea premontajelor si transmiterea acestora la solicitarile venite din partea postului national TV .

Conform raspunsului formulat de catre administratorul societatii, activitatea PF, este incadrata in conditiile art. 7 lit. a) si e) din Legea nr. 8/1996 privind drepturile de autor si drepturi conexe;

Rapoartele de lucru si explicatiile oferite, nu sustin incadrarea acestor activitati in realizarea unei opere care sa constituie obiect al dreptului de autor, asupra careia acesta ar putea fi considerat titular al drepturilor de autor, aceste activitati corespund functiei de baza conform contractului individual de munca, respectiv operator de imagine; potrivit contractului individual de munca incheiat cu SC X, PF are calitatea de operator imagine.

-Conform raportului din luna iulie 2013, PF a efectuat urmatoarele activitati in calitate de autor pentru SCX;

-conceperea si editarea textelor necesare pentru crawl-ul de stiri;

-conceperea textului si editarea cartoanelor grafice prezente in cadrul jurnalelor de stiri;

-editarea cartoanelor prin telefon si a elementelor grafice (de text) necesare in cadrul jurnalelor de stiri;

-pregatirea si convertirea materialelor video pentru site-ul TV;

-editarea si pregatirea materialelor video (reclame, promo) ce au fost produse in cadru institutiei pentru emisie.

Conform raspunsului formulat de catre administratorul societatii, activitatea PF, este incadrata in conditiile art. 7 lit.a) si g) din Legea nr. 8/1996 privind drepturile de autor si drepturi conexe.

Rapoartele de lucru si explicatiile oferite, nu sustin incadrarea acestor activitati in realizarea unei opere care sa constituie obiect al dreptului de autor, asupra careia acesta ar putea fi considerat titular al drepturilor de autor, aceste activitati corespund activitatii specifice de televiziuni.

Art. 9 din Legea nr. 8/1996 privind drepturile de autor si drepturi conexe, precizeaza:

„Nu pot beneficia de protectia legala a dreptului de autor urmatoarele:[...]

e) stirile si informatiile de presa;

f) simplele fapte si date.”

Potrivit contractului individual de munca incheiat cu SCX, PF are calitatea de regizor emisie.

-Conform raportului din luna iulie 2013,PF a efectuat urmatoarele activitati in calitate de autor pentru SC X:

Editor - prezentator

-pregatirea si adaptarea textelor pentru prezentarile de jurnal;

-prezentarea jurnalelor de stiri locale si realizarea corespondentelor pentru postul national TV .

Conform raspunsului formulat de catre administratorul societatii, activitatea PF, este incadrata in conditiile art. 7 lit. a) si g) din Legea nr.8/1996 privind drepturile de autor si drepturi conexe.

Rapoartele de lucru si explicatiile oferite, nu sustin incadrarea acestor activitati in realizarea unei opere care sa constituie obiect al dreptului de autor, asupra careia acesta ar putea fi considerat titular al drepturilor de autor, aceste activitati corespund activitatii specifice de televiziune.

Conform art. 9 din Legea nr. 8/1996 privind drepturile de autor si drepturi conexe, precizeaza „Nu pot beneficia de protectia legala a dreptului de autor urmatoarele:

e)stirile si informatiile de presa;

f) simplele fapte si date.”

-Conform raportului din luna iulie 2013,PF in functie de reporter, a efectuat urmatoarele activitati in calitate de autor pentru SC X :

Producator emisiunea TV

-documentarea si culegerea informatiilor de pe teren pentru realizarea emisiunii;

-creatia si editarea textelor necesare emisiunii;

-conceperea, planificarea si participarea la etapele de productie;

-conceperea materialelor explicative si a textelor grafice prezentate in emisiune;

Timpul necesar realizarii unei emisiuni este cuprins intre 4-6 zile si include documentarea, conceperea textelor si deplasarea in teren, filmarea, editarea, audio video.

Conform rapusului formulat de catre administratorul societatii, activitatea PF, este incadrata in conditiile art. 7 lit.a) din Legea nr. 8/1996 privind drepturile de autor si drepturi conexe.

Rapoartele de lucru si explicatiile oferite, nu sustin alocarea acestor activitati in partea de creatie a unei opere care sa constituie obiect al dreptului de autor, asupra careia acesta ar putea fi considerat titular al drepturilor de autor. Unele activitati sunt aferente functiei de baza conform contractului individual de munca (reporter); potrivit contractului individual de munca, incheiat cu SCX,PF are calitatea de reporter.

-Conform raportului din luna februarie 2013,PF a efectuat urmatoarele activitati in calitate de autor pentru SCX:

-a creat animatii 2d si 3d necesare pachetelor grafice prezentate in grile de program TV(generice, promo-uri);

-a realizat elemente grafice animate pentru emisie (logo-uri grafice animate).

Conform raspunsului formulat de catre administratorul societatii activitatea PF, este incadrata in conditiile art. 7 lit.g) din Legea nr. 8/1996 privind drepturile de autor si drepturi conexe.

Rapoartele de lucru si explicatiile oferite, nu sustin alocarea acestor activitati in partea de creatie a unei opere care sa constituie obiect al dreptului de autor, asupra careia acesta ar putea fi considerat titular al drepturilor de autor.

-Conform raportului din luna februarie 2013,PF angajata a SC X in functia de reporter, a efectuat urmatoarele activitati in calitate de autor pentru SC X.

-Producator rubrica TV”

-documentarea informatiilor in vederea realizarii rubricii;

-creatia si editarea textelor in limbajul specific jurnalistic;

-cooperarea impreuna cu consultantul pe probleme economice in vederea realizarii de statistici si situatii economice locale si nationale;

-conceperea de materiale explicative si participarea la etapele de productie;

Conform raspunsului formulat de catre administratorul societatii, activitatea PF, este incadrata in conditiile art. 7 lit.a) din Legea nr.8/1996 privind drepturile de autor si drepturi conexe.

Rapoartele de lucru si explicatiile oferite, nu sustin alocarea acestor activitati in partea de creatie a unei opere care sa constituie obiect al dreptului de autor, asupra careia aceasta ar putea fi considerata titular al drepturilor de autor. Unele activitati sunt aferente functiei de baza conform contractului individual de munca (reporter);potrivit contractului individual de munca, incheiat cu SC X, PF are calitatea de reporter.

-Conform raportului din luna noiembrie 2012,PF angajat al SC X in functia de operator imagine, a efectuat urmatoarele activitati in calitate de autor pentru SC X:

Coproducator rubrica sport,

-documentarea si culegerea informatiilor din teren in vederea realizarii rubricii de sport;

-participarea la evenimente sportive in vederea realizarii materialelor pentru aceasta rubrica;

-mentinerea legaturii cu producatorul emisiunii si crearea de propuneri pentru sumarul stirilor locale si nationale din sport.

Conform raspunsului formulat de catre administratorul societatii, activitatea X este incadrata in conditiile art. 7 lit.a) din Legea nr. 8/1996 privind drepturile de autor si drepturi conexe.

Rapoartele de lucru si explicatiile oferite, nu sustin alocarea acestor activitati in realizarea unei opere de creatie care sa constituie obiect al dreptului de autor, asupra careia acesta ar putea fi considerat titular al drepturilor de autor, rubrica sport fiind o rubrica de relatare a unor competitii sportive iar conform art. 9 din Legea nr. 8/1996 privind drepturile de autor si drepturi conexe, nu pot beneficia de protectia legala a dreptului de autor stirile, informatiile de presa si simplele fapte si date; potrivit contractului individual de munca incheiat cu SCX,PF are calitatea de operator imagine.

-Conform raportului din luna octombrie 2012,PF angajat al SC X in functia de reporter, a efectuat urmatoarele activitati in calitate de autor pentru SCX:

Documentarist pentru live-uri:

-identificarea de potentiale subiecte pentru sumarul zilnic de live-uri;

-documentarea si culegerea informatiilor de pe teren;

-creatia si editarea textelor necesare acestor live-uri;

-realizare sumarului zilnic si transmiterea acestuia catre postul national TV.

Conform raspunsului formulat de catre administratorul societarii, activitatea PF, este incadrata in conditiile art. 7 lit.g) din Legea nr. 8/1996 privind drepturile de autor si drepturi conexe.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca rapoartele de lucru si explicatiile oferite, nu sustin incadrarea acestei activitati in categoria operelor de creatie care sa constituie obiect al dreptului de autor, asupra careia aceasta ar putea fi considerata titular

al drepturilor de autor, aceste activitati fiind specifice functiei de baza conform contractul individual de munca, respectiv reporter; potrivit contractului individual de munca, incheiat cu SCX, PF are calitatea de reporter.

-Conform raportului din luna octombrie 2012,PF in functia de operator imagine, in calitate de autor pentru SCX a efectuat urmatoarele activitati:

Documentarist pentru live-uri:

-compunere jingle-uri pachet audio pentru materiale promo de statie;

-creatie fundaluri sonore pentru emisiuni si alte materiale video difuzate pe post.

Materialele audio create si procesate se regasesc in grila de programe TV si au fost realizate la solicitarile editorilor de jurnal si a producatorului general.

Conform raspunsului formulat de catre administratorul societatii, activitatea PF, este incadrata in conditiile art. 7 lit.c) din Legea nr. 8/1996 privind drepturile de autor si drepturi conexe.

Rapoartele de lucru si explicatiile oferite, nu sustin alocarea acestor activitati in partea de creatie a unei opere care sa constituie obiect al dreptului de autor, asupra careia acesta ar putea fi considerat titular al drepturilor de autor, acestea fiind specifice functiei de baza conform contractul individual de munca, respectiv operator imagine; potrivit contractului individual de munca, incheiat cu SCX,PF are calitatea de operator imagine.

Din inscrisurilor prezentate pentru fiecare persoana pentru care s-au prezentat contracte de cesiune a drepturilor de autor, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

-rapoartele lunare de activitate intocmite prezinta activitati pe care le-au desfasurat in cadrul fiecarei luni fiecare persoana;

-rapoartele de activitate intocmite sunt centralizate lunar si supuse aprobarii administratorului societatii;

-natura activitatilor prezentate se identifica de regula cu specificul activitatii functiei de angajat, statut pe care l-au dobandit in baza contractelor individuale de munca incheiate cu societatea;

-rapoartele lunare de activitate sunt asociate cu contractele de cesiune a drepturilor de autor si/sau conexe, fara insa a se preciza care sunt drepturile distincte si exclusive pentru fiecare creatie TV;

-nu s-au prezentat documente justificative care sa sustina raporturile ce decurg din contractele prezentate denumite „Contracte de cesiune a drepturilor de autor si/sau conexe;

-rapoartele de activitate prezentate stau la baza cuantificarii unor sume acordate numai dupa aprobarea acestora;

-fata de situatia prezentata in raport de inscrisurile prezentate (rapoarte de activitate) si tabelul privitor la aprobarea rapoartelor aferente fiecarei luni in parte, se constata fara echivoc ca beneficiarii de venit se afla intr-o relatie de subordonare fata de platitorul de venit, respectiv fata de conducerea societatii, sumele acordate fiind in functie de modul de indeplinire a unor atributii care tin de desfasurarea activitatii din cadrul SC X.

Toate activitatiile descrise in rapoartele de activitate de persoanele beneficiare a sumelor platite in baza contractelor de cesiune a drepturilor de autor si/sau conexe sunt activitati specifice domeniului de activitate, respectiv televiziune; asocierea acestora pentru toate persoanele cu drepturile de autor este nejustificata.

Totodata organele de inspectie fiscala au constatat ca ,prin raspunsurile formulate, administratorul societatii nu aduce elemente clare pentru a sustine natura contractelor de

cesiune a drepturilor de autor si/sau conexe incheiate care pot fi identificate in prevederile Legii nr. 8/1996 privind drepturile de autor si drepturi conexe, coroborat cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare; Toate raspunsurile au fost generale, cu expunere teoretica fara a se putea justifica in final tratamentul fiscal diferentiat aplicat de societate, sumelor de bani acordate in baza contractelor de cesiune a drepturilor de autor si/sau conexe.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca baza tehnico-materiala utilizata de catre beneficiarii de venit este a platitorului de venit, activitatea beneficiarilor desfasurandu-se in spatii inzestrate corespunzator activitatii de televiziune si cu echipamente speciale de lucru.

Totodata, organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a suportat conform deconturilor de deplasare, cheltuieli cu carburantii pentru deplasarea acestor persoane si cheltuielile cu chiria autovehiculelor; pentru justificarea consumului au fost prezentate foi de parcurs, facturi fiscale/bonuri fiscale, deconturi de deplasare.

Prin urmare, organele de inspectie fiscala au constatat ca angajatii societatii care au incheiate si contracte denumite „Contracte de cesiune a drepturilor si/sau conexe” isi desfasoara activitatea avand la dispozitie baza materiala a societatii, respectiv, echipamente, camere video, aparatura emisie, spatii corespunzatoare, autoturisme.

Din verificarea rapoartelor lunare de lucru prezentate, rezulta ca angajatii societatii care au incheiate si contracte denumite „Contracte de cesiune a drepturilor de autor si/sau conexe” au contribuit cu diverse activitati, cu capacitatea intelectuala nu si cu capitalul propriu, principalele activitati identificate fiind redactare, editare, titrare, filmare, documentare.

Astfel, organele de inspectie fiscala au constatat ca activitatile care au fost considerate de societate ca si activitati care constituie obiect al drepturilor de autor, reprezinta activitati dependente, intrucat sunt indeplinite criteriile prevazute de art. 7 alin. (1), pct. 1, pct. 2, pct. 2¹, lit. a), b) si c), din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare coroborat cu art. 55 din acelasi act normativ precum si pct. 67 din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

De asemenea, organele de inspectie fiscala au constatat ca activitatile care au fost remunerate de societate in baza „Contractelor de cesiune a drepturilor de autor si/sau conexe” prezentate, nu constituie obiect al dreptului de autor conform art. 7 din Legea nr. 8/1996, privind dreptul de autor si drepturile conexe, cu modificarile si completarile ulterioare.

In aceste conditii, organele de inspectie fiscala au considerat veniturile platite colaboratorilor ca reprezentand venituri de natura salariala care sunt supuse impozitarii in conformitate cu prevederile Cap.III "Venituri din salarii" al Titlului III din Codul fiscal respectiv art.55 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Prin reconsiderarea acestor venituri ca reprezentand venituri din salarii, organele de inspectie fiscala au recalculat baza impozabila privind veniturile de natura salariala si au stabilit o baza impozabila...

Asupra bazei impozabile, in conformitate cu prevederile art.296², art.296³, art.296⁵ si art.296¹⁸ din Legea 571/2003 privind Codul fiscal; organele de inspectie fiscala au stabilit suplimentar obligatii fiscale reprezentand: CAS salariat; CASS salariat; somaj salariat; CAS Angajator; CASS angajator; somaj angajator; fond risc accidente; fond garantare creante; fond concedii si indemnizatii;

Inpozitul pe venituri din salarii a fost stabilit asupra bazei impozabile determinata

in conformitate cu prevederile art.57 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare.

Aferent impozitului pe venituri din salarii si contributiile de asigurari sociale, organele de inspectie fiscala au stabilit obligatii fiscale accesorii respectiv dobanzi si penalitati de intarziere in conformitate cu prevederile art.119, art.120 si art.120¹ din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Luand in considerare constatarile organelor de inspectie fiscala, sustinerile societatii contestatoare, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

Perioada verificata:23.08.2012-30.09.2014;

Motive Procedurale;

Cu privire la argumentul societatii contestatoare potrivit caruia controlul a fost finalizat cu depasirea termenul imperativ definit de legea speciala pentru finalizarea actiunii de control respectiv prevederile art.102 alin.(1) din Legea nr.85/2014 privind procedurile de prevenire a insolventei si de insolventa.

Societatea contestatoare sustine ca finalizarea raportului de inspectie fiscala si a deciziei de impunere cu depasirea termenului prevazut de aceasta lege , face ca acestea sa nu mai constituie acte administrativ fiscale, in sensul art.41 din Codul de procedura fiscala ;decizia de impunere fiind emisa dupa termenul legal nu mai stabileste si nu mai modifica nicio obligatie fiscala, avand in vedere ca masa credala va fi deja constituita .

In fapt, A.J.F.P. - Activitatea de Inspectie fiscala a efectuat la S.C. X inspectie fiscala generala avand ca obiect verificarea impozitului pe profit, impozit pe veniturile microintreprinderilor, taxa pe valoarea adaugata, contributia de asigurari sociale datorata de angajator, contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurarati, contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator, contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurarati, contributia angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale, contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurarati, contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice si impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor, pe perioada 23.08.2012- 30.09.2014, constatarile fiind cuprinse in Raportul de inspectie fiscala si Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice .

Inspectia fiscala a fost initiata ca urmare adresei transmise de AJFP, inregistrata la D.G.R.F.P.- AJFP - Activitatea de Inspectie Fiscala, in care se consemneaza ca potrivit Sentintei civile pronuntata de Tribunal in dosar, s-a dispus deschiderea procedurii generale a insolventei a debitorului SC X.

In drept, potrivit art.1, art.2, art.94 si art.95 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

-art.1

*"(1) Prezentul cod reglementează drepturile și obligațiile părților din raporturile juridice fiscale privind administrarea impozitelor și taxelor datorate bugetului de stat și bugetelor locale, prevăzute de Codul fiscal**).*

(3) Prin administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat se înțelege ansamblul activităților desfășurate de organele fiscale în legătură cu:

a) înregistrarea fiscală;

b) declararea, stabilirea, verificarea și colectarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat;"

-art.2

"(1) Administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevăzute la art. 1, se îndeplinește potrivit dispozițiilor Codului de procedură fiscală, ale Codului fiscal, precum și ale altor reglementări date în aplicarea acestora.

(2) Prezentul cod constituie procedura de drept comun pentru administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat.

(3) Unde prezentul cod nu dispune se aplică prevederile Codului de procedură civilă."

-art.94

"1) Inspekția fiscală are ca obiect verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, verificarea sau stabilirea, după caz, a bazelor de impunere, stabilirea diferențelor obligațiilor de plată și a accesoriilor aferente acestora.

(2) Inspekția fiscală are următoarele atribuții:

a) constatarea și investigarea fiscală a tuturor actelor și faptelor rezultând din activitatea contribuabilului supus inspekției sau altor persoane privind legalitatea și conformitatea declarațiilor fiscale, corectitudinea și exactitatea îndeplinirii obligațiilor fiscale, în vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legii fiscale;

b) analiza și evaluarea informațiilor fiscale, în vederea confruntării declarațiilor fiscale cu informațiile proprii sau din alte surse;

c) sancționarea potrivit legii a faptelor constatate și dispunerea de măsuri pentru prevenirea și combaterea abaterilor de la prevederile legislației fiscale.

(3) Pentru ducerea la îndeplinire a atribuțiilor prevăzute la alin. (2) organul de inspekție fiscală va proceda la:[...]

e) stabilirea corectă a bazei de impunere, a diferențelor datorate în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală declarată și/sau stabilită, după caz, la momentul începerii inspekției fiscale;

f) stabilirea de diferențe de obligații fiscale de plată, precum și a obligațiilor fiscale accesorii aferente acestora;"

-art.95

"Inspekția fiscală se exercită asupra tuturor persoanelor, indiferent de forma lor de organizare, care au obligații de stabilire, reținere și plată a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat,

prevăzute de lege."

Din prevederile legale mai sus enunțate se reține că în Codul de procedură fiscală nu există introdusă nicio restricție sau excepție cu privire la anumite situații în care agenții economici să nu poată fi supuși inspecției fiscale, astfel ca inspecția fiscală să poată fi efectuată și asupra contribuabililor care se află în procedura insolvenței.

Cu privire la durata inspecției fiscale la art.104 din OG 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare se prevede:

"Durata efectuării inspecției fiscale este stabilită de organele de inspecție fiscală sau, după caz, de compartimentele de specialitate ale autorităților administrației publice locale, în funcție de obiectivele inspecției, și nu poate fi mai mare de 3 luni."

Din documentele existente la dosarul contestației rezultă că Avizul de inspecție fiscală a fost emis în data de 28.11.2014; Inspectia fiscală generală a fost începută la data de 06.01.2015, conform ordinului de serviciu, iar în data de 23.03.2014 a fost înmănat proiectul de Raport de Inspecție Fiscală administratorului statutar al SC X; în data 23.03.2015 a fost prezentat proiectul de Raport de Inspecție Fiscală, administratorului judiciar al SC X, respectiv Casa de Insolvență, conform adresei de înaintare, fiind respectat termenul prevăzut de art. 104, alin. (1) din OG 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Potrivit art.2 din Legea nr.85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență:

"Scopul prezentei legi este instituirea unei proceduri colective pentru acoperirea pasivului debitorului, cu acordarea, atunci când este posibil, a șansei de redresare a activității acestuia."

iar potrivit art.4 din acest act normativ:

"29. insolvența este acea stare a patrimoniului debitorului care se caracterizează prin insuficiența fondurilor bănești disponibile pentru plata datoriilor certe, lichide și exigibile".

Potrivit prevederilor art.80 din Legea nr.85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență:

"(1) Nicio dobândă, majorare sau penalitate de orice fel ori cheltuielă, numită generic accesorii, nu va putea fi adăugată creanțelor născute anterior datei deschiderii procedurii, cu excepția situațiilor prevăzute la art. 103.

(2) În cazul în care se confirmă un plan de reorganizare, dobânzile, majorările ori penalitățile de orice fel sau cheltuielile accesorii la obligațiile născute ulterior datei deschiderii procedurii generale se achită în conformitate cu actele din care rezultă și cu prevederile programului de plăți. În cazul în care planul eșuează, acestea se datorează până la data deschiderii procedurii falimentului."

La art.102 alin.(1) din Legea nr.85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, invocat de societatea contestatoare, acesta prevede:

"(1) Cu excepția salariațiilor ale căror creanțe vor fi înregistrate de administratorul judiciar conform evidențelor contabile, toți ceilalți creditori, ale căror creanțe sunt anterioare datei de deschidere a procedurii, vor depune cererea de admitere a creanțelor în termenul fixat în hotărârea de deschidere a procedurii; cererile de admitere a creanțelor vor fi înregistrate într-un registru, care se va păstra la greșa tribunalului. Sunt creanțe anterioare și creanțele bugetare constatate printr-un raport de inspecție fiscală întocmit ulterior deschiderii procedurii, dar care are ca obiect activitatea anterioară a debitorului. În termen de 60 de zile de la data publicării în BPI a notificării privind deschiderea procedurii, organele de inspecție fiscală vor efectua inspecția fiscală și vor întocmi raportul de inspecție fiscală, potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Creditorii bugetari vor înregistra cererea de admitere a creanței în termenul prevăzut la art. 100 alin. (1) lit. b), urmând ca, în termen de 60 de zile de la data publicării în BPI a notificării privind deschiderea procedurii, să înregistreze un supliment al cererii de admitere a creanței inițiale, dacă este cazul."

iar art.102 alin.(6) si alin.(7) din acelasi act normativ prevede:

"(6) Creanțele născute după data deschiderii procedurii, în perioada de observație sau în procedura reorganizării judiciare vor fi plătite conform documentelor din care rezultă, nefiind necesară înscrierea la masa credală. Prevederea se aplică în mod corespunzător pentru creanțele născute după data deschiderii procedurii de faliment.

(7) În cazul în care se deschide procedura de faliment după perioada de observație sau reorganizare, creditorii vor solicita înscrierea în tabelul suplimentar pentru creanțele născute după data deschiderii procedurii insolvenței ce nu au fost plătite."

In cauza in speta potrivit Sentintei pronuntata de Tribunal, s-a dispus deschiderea procedurii generale a insolvenței a debitorului SCX; instanța constată ca debitorul este in stare de insolvență și intenționează să își reorganizeze activitatea pe baza unui plan de reorganizare.

Din prevederile legale mai sus enunțate se reține că, în cazul în care se confirmă un plan de reorganizare, dobanzile, majorările ori penalitățile de orice fel sau cheltuielile accesorii la obligațiile născute ulterior datei deschiderii procedurii generale se achită în conformitate cu actele din care rezultă și cu prevederile programului de plăți iar dacă planul esuează acestea se datorează până la data deschiderii procedurii falimentului.

De asemenea, creanțele născute după data deschiderii procedurii, în perioada de observație sau în procedura reorganizării judiciare vor fi plătite conform documentelor din care rezultă, nefiind necesară înscrierea la masa credală.

In cazul în care se deschide procedura de faliment după perioada de observație sau reorganizare, creditorii vor solicita înscrierea în tabelul suplimentar a creanțelor născute după data deschiderii procedurii insolvenței.

Potrivit art.663 din Legea nr.134/2010 privind Codul de procedură civilă, republicată:

"2) Creanța este certă când existența ei neîndoielnică rezultă din însuși titlul executoriu.

(3) Creanța este lichidă atunci când obiectul ei este determinat sau când titlul executoriu conține elementele care permit stabilirea lui.

(4) Creanța este exigibilă dacă obligația debitorului este ajunsă la scadență sau acesta este decăzut din beneficiul termenului de plată."

Din dispozițiile legale invocate se reține ca orice creanță înscrisă la masa credală ori născută în timpul procedurii insolvenței trebuie să aibă la bază documente justificative adică documente din care să reiasă neîndoielnic suma efectiv datorată și temeiul creanței ceea ce în cazul creanțelor bugetare implică cuantificarea creanței într-o declarație fiscală ori o decizie de impunere emisă de organul fiscal în conformitate cu prevederile art.82 și art.85 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare potrivit cărora:

-art.82

"(2) În declarația fiscală contribuabilul trebuie să calculeze cuantumul obligației fiscale, dacă acest lucru este prevăzut de lege.

(3) Contribuabilul are obligația de a completa declarațiile fiscale înscriind corect, complet și cu bună-credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale."

-art.85

"(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri."

În cauza în speță, obligațiile fiscale contestate au fost stabilite de organele de inspecție fiscală prin Decizia de impunere emisă în baza Raportului de inspecție fiscală, ulterior deschiderii procedurii insolvenței dispusă prin Sentința civilă.

Argumentul societății contestatoare potrivit căruia actul administrativ fiscal este nul în conformitate cu prevederile art.41 din Codul de procedură fiscală pe motiv că actul administrativ fiscal a fost emis peste termenul de 60 zile prevăzut la art.102 din Legea nr.85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, nu poate fi reținut în soluționarea favorabilă a contestației în condițiile în care din prevederile legale mai sus enunțate scopul legii insolvenței este de instituire a unei proceduri colective pentru acoperirea pasivului debitorului atunci când există o șansă de redresare a activității contribuabilului iar insolvența este stare a patrimoniului debitorului care se caracterizează prin insuficiența fondurilor bănești disponibile pentru plata datoriilor certe, lichide și exigibile iar înscrierea în declarația fiscală la masa credală, cu aceste obligații fiscale poate fi solicitată printr-un tabel suplimentar a creanțelor născute după data deschiderii procedurii insolvenței.

De pe portalul Tribunalului rezultă că pe rol se află în curs de soluționare dosarul privind SCX, în calitate de debitor, având ca obiect procedura insolvenței, la termenul din instanța de judecată a amanat judecarea cauzei pe motiv că: "Pentru a soluționa definitiv contestația la tabelul preliminar al creditorilor și definitivarea acestui tabel, continuarea procedurii, stabilește termen la data de..."

Mai mult, dupa cum am aratat si mai sus actele administrativ fiscale contestate au fost emise de organele de inspectie fiscala in conformitate cu prevederile art.104 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.

La art.5 din O.G.nr.92/2003 privind codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare se prevede:

(1) Organul fiscal este obligat să aplice unitar prevederile legislației fiscale pe teritoriul României, urmărind stabilirea corectă a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat.

iar la art.11 din același act normativ se prevede:

"Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege."

In conformitate cu prevederile art.46 din O.G.nr.92/2003 privind codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, motiv de nulitate a actului administrativ fiscal il reprezinta:

"Lipsa unuia dintre elementele actului administrativ fiscal, referitoare la numele, prenumele și calitatea persoanei împuternicite a organului fiscal, numele și prenumele ori denumirea contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnăturii persoanei împuternicite a organului fiscal, cu excepția prevăzută la art. 43 alin. (3), atrage nulitatea acestuia. Nulitatea se poate constata la cerere sau din oficiu." iar in speta nu este cazul.

In consecinta, actul administrativ fiscal contestat, in speta Decizie de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata, stabilite de inspectia fiscala a fost intocmita cu respectarea prevederilor legale aplicabile in materie, motiv pentru care sustinerea societatii contestatoare potrivit careia actul administrativ fiscal este nul nu este reala iar actul administrativ fiscal nu poate fi anulat pe motive procedurale.

Deoarece exceptiile de procedura ridicate de societatea contestatoare au fost respinse ca neintemeiate, D.G.R.F.P.-Serviciul de Solutionare a Contestatiilor se va investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulata de SCX.

Fondul Cauzei;

1)Referitor la obligatiile fiscale de natura salariala, stabilite suplimentar de plata de organele de inspectie fiscala, contestate de societate, D.G.R.F.P. -Serviciul Solutionare Contestatii este investita sa se pronunte daca sumele platite angajatilor proprii in baza Contractelor de cesiune a drepturilor de autor si/sau conexe, se includ in baza de impozitare a veniturilor din salarii si asimilate salariilor in conditiile in care aceste contracte civile au fost incheiate cu persoane ce au calitatea de angajat cu contract individual de munca iar activitatile remunerate in baza acestor contracte nu constituie obiect al dreptului de autor conform art.7 din Legea nr.8/1996 privind dreptul de autor si drepturile conexe, cu modificarile si completarile ulterioare.

In fapt, pe perioada 23.08.2012-30.09.2014, SC X a inregistrat in contul 621"Cheltuieli cu colaboratorii" cheltuieli aferente unor contracte de cesiune a drepturilor de autor incheiate cu persoane fizice, care detin si calitatea de salariati ai societatii, angajati pe perioada nedeterminata, cu norma intreaga.

În urma analizei documentației prezentate de SC X respectiv a contractelor de muncă, statelor de plată, contractelor de cesiune drepturi de autor și/sau conexe, rapoartelor de activitate precum și a răspunsurilor prezentate de reprezentantul legal al societății la întrebările din Notele explicative a organelor de inspecție fiscală, organele de inspecție fiscală au constatat că activitățile considerate de societate ca și activități care constituie obiect al drepturilor de autor reprezintă activități dependente în conformitate cu prevederile art.7 alin.(1) pct.1, pct.2, pct.2¹ lit.a), b), și c) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare iar sumele plătite persoanelor fizice mai sus enumerate în baza contractelor de cesiune a drepturilor de autor și/sau conexe reprezintă venituri de natură salarială potrivit cap.III Titlul III din Codul fiscal, fapt pentru care în conformitate cu prevederile art.55 coroborat cu prevederile art.57, art.296², art.296³, art.296⁵ și art.296¹⁸ din Legea 571/2003 privind Codul fiscal au stabilit suplimentar obligații fiscale de natură salarială, reprezentând: Impozitul pe venituri, CAS salariați, CASS salariați, somaj salariați, CAS Angajator, CASS angajator, somaj angajator, fond risc accidente, fond garantare creanțe, fond concedii și indemnizații.

În contestația formulată referitor la acest capăt de cerere societatea contestatoare susține că organele de inspecție fiscală au ignorat cu desăvârșire prevederile alin.(2) din normele metodologice de aplicare a art.7 din Codul fiscal, care prevăd în mod expres că *"drepturile de autor și drepturile conexe definite potrivit Legii nr.8/1996 nu pot fi considerate ca activități dependente potrivit prevederilor art.7 alin.(1) pct.2.1 și pct.2.2 din Codul fiscal."*

Totodată societatea contestatoare susține că nu deține în patrimoniu baza tehnică materială; arată că aceasta a fost pusă la dispoziție de autorii care au utilizat propriile instrumente pentru realizarea operelor originale concesionate.

De asemenea, societatea contestatoare consideră că organele de inspecție fiscală au făcut o apreciere greșită, când au nesocotit toate rapoartele de activitate și notele explicative detaliate puse la dispoziție de către societate și au considerat că în cadrul societății nu s-a produs nicio operă intelectuală și că toate cesiunile de drepturi de autor ar fi în realitate fictive.

Societatea contestatoare susține că în actele administrative fiscale contestate sunt erori de calcul, echipa de inspecție fiscală a impus plata impozitului pe venit de 16% asupra venitului achitat și a impus plata contribuțiilor de asigurări de sănătate angajat în ciuda faptului că impozitul și contribuția de asigurări de sănătate au fost reținute și plătite de către societate pentru sumele plătite autorilor operelor cedate; consideră că organele de inspecție fiscală au calculat în mod netemeinic și fictiv impozit pe venit și accesorii aferente precum și contribuții de asigurări sociale de sănătate datorate de angajați.

În ceea ce privește contractele de cesiune a drepturilor de autor și/sau conexe sunt aplicabile prevederile Legii nr.8/1996 privind dreptul de autor și drepturile conexe, valabile în perioada verificată, potrivit cărora:

-art.1

"(1) Dreptul de autor asupra unei opere literare, artistice sau științifice, precum și asupra altor opere de creație intelectuală este recunoscut și garantat în condițiile prezentei legi. Acest drept este legat de persoana autorului și comportă atribute de ordin moral și patrimonial.

(2) Opera de creație intelectuală este recunoscută și protejată, independent de aducerea la cunoștința publică, prin simplul fapt al realizării ei, chiar în formă nefinalizată.[...]

-art.7

Constituie obiect al dreptului de autor operele originale de creație intelectuală în domeniul literar, artistic sau științific, oricare ar fi modalitatea de creație, modul sau forma de exprimare și independent de valoarea și destinația lor, cum sunt:

a) scrierile literare și publicistice, conferințele, predicile, pledoariile, prelegerile și orice alte opere scrise sau orale, precum și programele pentru calculator;

b) operele științifice, scrise sau orale, cum ar fi: comunicările, studiile, cursurile universitare, manualele școlare, proiectele și documentațiile științifice;

c) compozițiile muzicale cu sau fără text;

d) operele dramatice, dramatico-muzicale, operele coregrafice și pantonimele;

e) operele cinematografice, precum și orice alte opere audiovizuale;

f) operele fotografice, precum și orice alte opere exprimate printr-un procedeu analog fotografiei;

g) operele de artă grafică sau plastică, cum ar fi: operele de sculptură, pictură, gravură, litografie, artă monumentală, scenografie, tapiserie, ceramică, plastica sticlei și a metalului, desene, design, precum și alte opere de artă aplicată produselor destinate unei utilizări practice;

h) operele de arhitectură, inclusiv planșele, machetele și lucrările grafice ce formează proiectele de arhitectură;

i) lucrările plastice, hărțile și desenele din domeniul topografiei, geografiei și științei în general.[...]

-art.9

"Nu pot beneficia de protecția legală a dreptului de autor următoarele:

a) ideile, teoriile, conceptele, descoperirile științifice, procedeele, metodele de funcționare sau conceptele matematice ca atare și invențiile, conținute într-o operă, oricare ar fi modul de preluare, de scriere, de explicare sau de exprimare;

b) textele oficiale de natură politică, legislativă, administrativă, judiciară și traducerile oficiale ale acestora;

c) simbolurile oficiale ale statului, ale autorităților publice și ale organizațiilor, cum ar fi: stema, sigiliul, drapelul, emblema, blazonul, insigna, ecusonul și medalia;

d) mijloacele de plată;

e) știrile și informațiile de presă;

f) simplele fapte și date.[...]

-art.43

(1) Contractul de cesiune a drepturilor patrimoniale trebuie să prevadă drepturile patrimoniale transmise și să menționeze, pentru fiecare dintre acestea, modalitățile de utilizare, durata și întinderea cesiunii, precum și remunerația titularului dreptului de autor. Absența oricăreia dintre aceste prevederi dă dreptul părții interesate de a cere rezilierea contractului."

Potrivit prevederilor legale mai sus enunate , constituie obiect al drepturilor de autor

operele de creatie intelectuala in domeniul literar, artistic sau stiintific cum ar fi: scrierile literale si publicistice, conferintele, predicile, pledoariile, prelegerile si orice alte opere scrise sau orale, operele stiintifice, compozitiile muzicale, operele fotografice, operele de arta grafica sau plastica, operele de arhitectura, lucrarile plastice, hartile si desenele din domeniul topografiei, geografiei si stiintei in general.

De asemenea, se retine faptul ca stirile si informatiile de presa, simplele fapte si date nu pot beneficia de protectia legala a drepturilor de autor.

Din analiza documentelor existente la dosarul contestatiei si constatările organelor de inspectie fiscala, se retin urmatoarele:

-Contractele de cesiune a drepturilor de autor si/sau conexe incheiate intre persoanele fizice in calitate de autori si SC X in calitate de beneficiar sunt incheiate, in general, pe perioada nedeterminata.

Contractele de cesiune de drepturi de autor si/sau conexe incheiate intre SC X in calitate de beneficiar si persoanele fizice in cauza, in calitate de autori, au ca obiect:

-Spre exemplu, Contractul incheiat intre PF in calitate de autor si SC X in calitate de beneficiar, are ca obiect de activitate, conform pct.II:

"2.1.Autorul cedeaza Beneficiarului dreptul de a reproduce si difuza creatiile sale TV, asa cum sunt definite in Anexa 1, in scopul valorificarii comerciale asupra lor neavand nici un drept nici un alt beneficiar"

Potrivit pct.III din contract "Durata contractului. Durata cesiunii drepturilor de autor. Teritorialitatea".

"3.1 Prezentul contract este incheiat pe o perioada nedeterminata, incepand din luna septembrie anul 2012.

3.2.Autorul cedeaza Beneficiarului dreptul exclusiv de reproducere si difuzare a operelor sale pe o durata de 15 ani.

3.3.Autorul cedeaza drepturile sale patrimoniale de autor/conexe exclusiv, pe intreg teritoriul Romaniei si in strainatate.

3.4.Beneficiarului ii apartine, in mod exclusiv, dreptul de a decide aparitia si modul de prezentare a fiecarei creatii TV."

La pct.IV din Contract "Remuneratia autorului" se specifica:

"4.1 Beneficiarul se obliga sa plateasca lunar Autorului suma.. brut/luna.

(Aceasta suma este supusa impozitarii si taxarii conform legislatiei in vigoare cu cota de 10% din remuneratia bruta.

Autorul nu datoreaza contributia individuala de asigurari sociale (10,5% CAS) si contributia individuala de asigurari sociale de sanatate (5,5% CASS) daca face dovada ca in termen de 5 zile de la semnarea contractului de cesiune a drepturilor de autor ca este asigurat in sistemul public de pensii, respectiv in sistemul public de sanatate.)

Din remuneratia precizata mai sus, beneficiarul va retine in vederea virarii la bugetul statului cu titlu de impozit 10% din remuneratia bruta, adica .. lei rezultand o remuneratie neta de .. lei.

4.2.Suma va fi platita autorului in data de 10 si 25 a lunii urmatoare realizarii creatiilor.

4.3.In suma prevazuta la art.1 sunt incluse atat contravaloarea serviciilor asigurate de autor cat si pretul cesiunii drepturilor de autor/conexe asupra creatiilor TV.

4.4.Aceasta suma poate fi modificata in functie de cantitatea si calitatea creatiilor produse."

La dosarul contestatiei se afla si actele aditionale la contracte respectiv Actele aditionale incheiate intre parti prin care s-a suplimentat remuneratia convenita autorului.

La dosarul contestatiei se afla si alte Contracte incheiate intre PF in calitate de autori si SC X in calitate de beneficiar.

Pentru sumele achitate catre colaboratori societatea a prezentat statele de plata in care sunt cuprinse sumele achitate si cota de 10% din impozitul pe venit retinut si declarat la bugetul de stat; au fost prezentate si Declaratiile formular 205 „Declaratie informativa privind impozitul retinut la sursa si castigurile/pierderile realizate pe beneficiarii de venit” unde sunt cuprinse sumele achitate catre colaboratori si cota de 10% reprezentand impozit pe venit.

Se retine ca, contractele de cesiune a drepturilor de autor si/sau conexe contin obligatia achitarii unei remuneratii lunare fixe pe toata perioada contractului precum si achitarea acestora in doua transe respectiv data de 10 si 25 ale lunii urmatoare realizarii creatiilor.

Contractele individuale de munca incheiate intre SC X in calitate de administrator si persoanele fizice in calitate de salariati sunt pe perioada nedeterminata, cu norma intreaga, durata timpului de lucru fiind de 8 ore /zi, 40 ore /saptamana.

Contractele individuale de munca contin obligatia achitarii unei obligatii lunare fixe pe toata perioada contractului iar datele la care se plateste salariul sunt 10 si 25 ale lunii, identice cu datele de plata a obligatiilor ce rezulta din contractele de cesiune a drepturilor de autor.

De asemenea, se retine ca pentru salariatii mai sus enumerati, atat contractul de munca cat si contractele de cesiune a drepturilor de autor si /sau conexe au existat in aceeasi perioada.

Din documentele existente la dosarul contestatiei se retine ca, persoanele fizice cu care societatea a incheiat si Contracte de cesiune a drepturilor de autor si/sau conexe”, sunt incadrate la SCX , pe urmatoarele meserii:regizor emisie, tehnician de echipamente TV, consilier economist in management, operator imagine, editor coordonator programe TV, editor imagine, tehnician de echipamente TV, reporter, director vanzari, editor TV stiri.

Competentele acestor meserii (profesii) asigura implicarea acestor persoane si relevarea cunostintelor atat in partea de „Productie ” cat si in partea de „Emisie”.

Din analiza "rapoartelor lunare de activitate in baza contractului de drepturi de autor", prezentate de societate pe fiecare persoana fizica (autor) in parte, se retin urmatoarele:

-rapoartele lunare de activitate intocmite prezinta activitati pe care le-au desfasurat in cadrul fiecarei luni, fiecare persoana;

-rapoartele de activitate intocmite sunt centralizate lunar si supuse aprobarii administratorului societatii;

-natura activitatilor prezentate se identifica de regula cu specificul activitatii functiei de angajat, statut pe care l-au dobandit in baza contractelor individuale de munca incheiate cu societatea;

-rapoartele lunare de activitate sunt asociate cu contractele de cesiune a drepturilor de autor si/sau conexe, fara insa a se preciza care sunt drepturile distincte si exclusive pentru fiecare creatie TV;

Spre exemplu, din documentele existente la dosarul contestatiei se retin urmatoarele:

-Conform raportului din luna septembrie 2013 PF angajata a SC X in functia de regizor de emisie, a efectuat urmatoarele activitati in calitate de autor pentru SCX:

- Conceperea si editarea textelor pentru cowl-ul de stiri;
- Conceperea si editarea burtierelor pentru jurnalele de stiri;
- Conceperea textului si editarea cartoarelor grafice prezente in cadrul jurnalelor de stiri;

- editarea cartoarelor prin telefon si a elementelor grafice (de text) necesare in cadrul jurnalelor de stiri;

- pregatirea si convertirea materialelor video pentru site-ul TV;

- adaptarea stirilor si materialelor video pentru pagina de Facebook.

Conform raspunsului formulat de catre administratorul societatii, activitatea PF, este incadrata in conditiile art. 7 la lit. a) si g). din Legea nr. 8/1996 privind drepturile de autor si drepturi conexe.

Rapoartele de lucru si explicatiile oferite, nu sustin caracterul de originalitate, de creatie intelectuala care sa poata fi atribuite in exclusivitate PF, astfel incat acestea sa constituie obiect al dreptului de autor. Rapoartele de lucru prezentate nu ofera date care sa sustina actiunile prezentate ca o manifestare a drepturilor de autor.; potrivit contractului individual de munca incheiat cu SCX, PF are calitatea de regizor de emisie.

- Conform raportului din luna aprilie 2014,PF angajat al SC X in functia de editor imagine a efectuat urmatoarele activitati in calitate de autor pentru SC X.

Producator rubrica Headline;

- a creat si adaptat headurile de stiri pentru aceasta rubrica;

- a conceput pachetul grafic personalizat pentru fiecare rubrica in parte;

- a realizat documentarea conform solicitarilor venite din partea producatorului general si am creat continutul acestei rubrici conform grilei regasite in soft-ul Newdesk”

Conform raspunsului formulat de catre administratorul societatii activitatea PF, este incadrata in conditiile art. 7 lit.a) si g) din Legea nr.8/1996 privind drepturile de autor si drepturi conexe.

Rapoartele de lucru si explicatiile oferite, nu sustin incadrarea acestor activitati in partea de creatie a unei opere care sa constituie obiect al dreptului de autor, asupra careia aceasta ar putea fi considerat titular al drepturilor de autor, aceste activitati fiind specifice functiei de baza conform contractului individual de munca, respectiv editor imagine; potrivit contractului individual de munca, incheiat cu SC X,PF are calitatea de editor imagine.

- Conform raportului din luna februarie 2014,PF angajat al SC X in functia de economist in management, a efectuat urmatoarele activitati in calitate de autor pentru SC X;

Editor stiri si consultant probleme economice:

- conceperea si editarea textelor necesare pentru materialele economice prezentate in cadrul grilei de program;

- a realizat analize economice si evolutia financiara la nivel local dar si macroeconomic si a intocmit materiale grafice pentru jurnalele locale”

Conform raspunsului formulat de catre administratorul societatii, activitatea PF, este incadrata in conditiile art. 7 lit.a) din Legea nr.8/1996 privind drepturile de autor si drepturi conexe.

Rapoartele de lucru si explicatiile oferite, nu sustin incadrarea acestor activitati in contributia unei opere care sa constituie obiect al dreptului de autor, asupra careia acesta ar putea fi considerat titular al drepturilor de autor, aceste activitati avand caracter economic, conform functiei de baza conform contractului individual de munca, respectiv economist in management; potrivit contractului individual de munca incheiat cu SC X,PF

are calitatea de economist in management.

-Conform raportului din luna februarie 2014, PF angajat al SC X in functia de operator imagine, a efectuat urmatoarele activitati in calitate de autor pentru SC X.

- compunere jingle-uri pentru spoturi publicitare si material promo;
- realizare mixaje si post procesare sunet;
- creare fundaluri sonore pentru emisiuni si alte materiale video difuzate pe post.

Conform raspunsului formulat de catre administratorul societatii, activitatea PF, este incadrata in conditiile art. 7 lit.c) din Legea nr. 8/1996 privind drepturile de autor si drepturi conexe.

Rapoartele de lucru si explicatiile oferite, nu sustin alocarea acestor activitati in realizarea unei opere de creatie care sa constituie obiect al dreptului de autor, asupra careia acesta ar putea fi considerat titular al drepturilor de autor, aceste activitati fiind specifice functiei de baza conform contractului individual de munca, respectiv operator imagine; potrivit contractului individual de munca incheiat cu SC X, PF are calitatea de operator imagine.

-Conform raportului din luna iulie 2013, PF a efectuat urmatoarele activitati in calitate de autor pentru SCX;

- conceperea si editarea textelor necesare pentru crawl-ul de stiri;
- conceperea textului si editarea cartoanelor grafice prezente in cadrul jurnalelor de stiri;
- editarea cartoanelor prin telefon si a elementelor grafice (de text) necesare in cadrul jurnalelor de stiri;
- pregatirea si convertirea materialelor video pentru site-ul TV;
- editarea si pregatirea materialelor video (reclame, promo) ce au fost produse in cadru institutiei pentru emisie.

Conform raspunsului formulat de catre administratorul societatii, activitatea PF este incadrata in conditiile art. 7 lit.a) si g) din Legea nr. 8/1996 privind drepturile de autor si drepturi conexe.

Rapoartele de lucru si explicatiile oferite, nu sustin incadrarea acestor activitati in realizarea unei opere care sa constituie obiect al dreptului de autor, asupra careia acesta ar putea fi considerat titular al drepturilor de autor, aceste activitati corespund activitatii specifice de televiziuni.

Potrivit contractului individual de munca , incheiat cu SC X, PF are calitatea de regizor emisie.

-Conform raportului din luna iulie 2013, PF, a efectuat urmatoarele activitati in calitate de autor pentru SC X;

Editor - prezentator

- pregatirea si adaptarea textelor pentru prezentarile de jurnal;
- prezentarea jurnalelor de stiri locale si realizarea corespondentelor pentru postul national TV.

Conform raspunsului formulat de catre administratorul societatii, activitatea PF, este incadrata in conditiile art. 7 lit. a) si g) din Legea nr.8/1996 privind drepturile de autor si drepturi conexe.

Rapoartele de lucru si explicatiile oferite, nu sustin incadrarea acestor activitati in realizarea unei opere care sa constituie obiect al dreptului de autor, asupra careia acesta ar putea fi considerat titular al drepturilor de autor, aceste activitati corespund activitatii specifice de televiziune.

Din raspunsul reprezentantului legal la notele explicative luate de organul de inspectie fiscala, rezulta ca SC X a beneficiat de pe urma contractelor de drepturi de autor de productii de televiziune care au fost realizate si difuzate atat pe postul local de televiziune, cat si national , respectiv TV; Reprezentantul legal al societatii a incadrat activitatea prestata de catre persoanele fizice in baza Contractelor de cesiune a drepturilor de autor si/sau conexe , in prevederile art.7 lit.a), c), e) si g) din Legea nr.8/1996 privind drepturile de autor si drepturi conexe.

Dupa cum am aratat si mai sus, reprezentatul legal al societatii a precizat ca activitatea prestata de catre persoanele fizice, in cauza, in baza Contractelor de cesiune a drepturilor de autor si/sau conexe se incadreaza in prevederile art.7 lit.a), c), e) si g) din Legea nr.8/1996 privind drepturile de autor si drepturi conexe si anume: scrierile literale si publicistice, conferintele, predicile, pledoariile, prelegerile si orice alte opere scrise sau orale; compozitiile muzicale, operele fotografice precum si orice alte opere audiovizuale, opere de arta grafica sau plastica, insa societatea contestatoare nu a prezentat documente justificative care sa sustina raporturile ce decurg din contractele prezentate denumite "contracte de cesiune a drepturilor de autor si/sau conexe".

Totodata, rapoartele de activitate analizate de organele de inspectie fiscala, nu sustin incadrarea acestor activitati la realizarea unei opere de creatie care sa constituie obiect al dreptului de autor; in rapoartele de activitate sunt enumerate activitati precum culegere de informatii , editare de texte, creare de texte explicative pentru burtiere, retransmiterea unor informatii transmise de diverse institutii specializate, neidentificandu-se implicarea in partea de creatie a operei pentru ca persoanele fizice in cauza, care au incheiat contractele de cesiune a drepturilor de autor cu SC X sa poata fi considerati titulari ai drepturilor de autor; din rapoartele de activitate nu rezulta care sunt elementele de originalitate, de creatie intelectuala care sa contribuie si sa se concretizeze intr-o creatie intelectuala.

Din prevederile legale mai sus enuntate se retine ca nu pot beneficia de de protectia legala a drepturilor de autor, stirile si informatiile de presa si simplele fapte si date.

Activitatile descrise in rapoartele de activitate de persoanele beneficiare a sumelor platite in baza contractelor de cesiune a drepturilor de autor si/sau conexe sunt activitati specifice domeniului de activitate , respectiv televiziune si pentru care aceste persoane sunt incadrata pe diverse meserii (regizor emisie, tehnician de echipamente, consilier economist in management, operator imagine, editor coordonator programe, reporter, director vanzari, editor stiri) conform Contractelor individuale de munca, pe perioada nedeterminata, cu norma intreaga de lucru (8 ore/zi, 40 ore/saptamana).

De asemenea, din documentele existente la dosarul contestatiei, se retine ca beneficiarii de venit se afla intr-o relatie de subordonare fata de platitorul de venit, respectiv fata de conducerea societatii, sumele acordate fiind in functie de modul de indeplinire a unor atributii care tin de desfasurarea activitatii din cadrul SC X.

Prin contestatia formulata si documentele si informatiile prezentate in timpul controlului, administratorul societatii nu aduce elemente clare pentru a sustine natura contractelor de cesiune a drepturilor de autor si/sau conexe incheiate care pot fi identificate in prevederile Legii nr. 8/1996 privind drepturile de autor si drepturi conexe, coroborat cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare; Toate raspunsurile au fost generale, cu expunere teoretica fara a se putea justifica in final tratamentul fiscal diferentiat aplicat de societate sumelor de bani acordate in baza contractelor de cesiune a drepturilor de autor si/sau conexe.

Din documentele existente la dosarul contestatiei se retine ca baza tehnico-materiala utilizata de catre beneficiarii de venit este a platitorului de venit, activitatea beneficiarilor desfasurandu-se in spatii inzestrate corespunzator activitatii de televiziune si cu echipamente speciale de lucru.

De altfel , in raspunsul dat la intrebarea 5 din Nota explicativa , reprezentantul legal al societatii specifica faptul ca activitatea de productie cat si cea de creatie nu se poate realiza decat cu o anumita dotare tehnico-materiala specifica acestei activitati(echipamente speciale, spatii cu inzestrare corespunzatoare).Singurele bunuri mobile puse la dispozitie de catre aceste persoane sunt autoturismele pentru care s-au incheiat contracte de comodat in baza carora societatea deconteaza cheltuielile de deplasare si utilizare a acestora, justificate cu documente de achizitie de combustibil.

In raportul de inspectie fiscala, organele de inspectie fiscala specifica faptul ca societatea a suportat conform deconturilor de deplasare, cheltuieli cu carburantii pentru deplasarea acestor persoane si cheltuielile cu chiria autovehiculelor; pentru justificarea consumului au fost prezentate foi de parcurs, facturi fiscale/bonuri fiscale, deconturi de deplasare.

Prin urmare se retine ca , angajatii societatii care au incheiat cu SC X si contracte denumite"Contracte de cesiune a drepturilor de autor si/sau conexe" isi desfasoara activitatea avand la dispozitie baza materiala pusa la dispozitie de catre partea care utilizeaza forta de munca, respectiv echipamente, camere video, aparatura emisie, spatii corespunzatoare.

Se retine astfel ca, angajatii societatii care au incheiat si contracte denumite „Contracte de cesiune a drepturilor de autor si/sau conexe” au contribuit cu diverse activitati(redactare, editare, titrare, filmare, documentare) cu capacitatea intelectuala nu si cu capitalul propriu.

In aceste conditii argumentul societatii contestatoare potrivit caruia "baza tehnico-materiala a fost pusa la dispozitie de autorii care au utilizat propriile instrumente pentru realizarea operelor originale cesionate" nu poate fi retinut in solutionarea favorabila a contestatiei in conditiile in care acesta este contrazis de raspunsul dat de reprezentantul legal la intrebarea din Nota explicativa a organelor de inspectie fiscala.

Societatea contestatoare nu a facut dovada ca activitatea de televiziune pe care o desfasoara, ca activitate consemnata in rapoartele de lucru aprobate de catre administratorul societatii si care are la baza contractele de cesiune a drepturilor de autor si/sau conexe, se desfasoara cu baza tehnico materiala pusa la dispozitie de catre persoanele care au calitatea de autori in contractele de cesiune a drepturilor de autor si care au beneficiat de sume de bani, altele decat cele stabilite prin contractele de munca incheiate cu societatea.

Prin contestatia formulata, SC X nu aduce nicio motivare si nu face dovada ca activitatea in baza careia a platit sume de bani cu titlu de drepturi de autor s-a desfasurat cu alta baza tehnico-materiala, decat cea a societatii.

De asemenea, prin contestatia formulata , societatea contestatoare nu a prezentat argumente si documente suplimentare din care sa rezulte o alta situatie de fapt fiscala decat cea prezentata de organele de inspectie fiscala in actele administrativ fiscale contestate.

Obligatia determinarii, a demonstrarii modului in care persoanele fizice in calitate de "autor" si-au desfasurat activitatea cu baza tehnico-materiala proprie, precum si diferentierea activitatii prestate de persoanele fizice in cauza ca si salariati ai societatii de activitatea prestata de persoanele fizice in calitate de "autori" ai contractelor de cesiune a drepturilor de autor si/sau conexe revine societatii contestatoare; aceasta are obligatia de

a furniza toate informatiile necesare determinarii starii de fapt fiscale, de a pune la dispozitia organelor de inspectie fiscala inscrisuri care sa sustine argumentele prezentate in contestatia formulata.

In conformitate cu prevederile art.65 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare:

"(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.

(2) Organul fiscal are sarcina de a motiva decizia de impunere pe bază de probe sau constatări proprii."

Avand in vedere ca atributiile persoanelor fizice in cauza, in calitate de salariati ai SCX corespund cu obligatiile din contractele de cesiune a drepturilor de autor si/sau conexe si faptul ca nu exista documente prin care sa se justifice lucrarile executate in baza contractului de drept de autor, se retine ca SC X nu a demonstrat in timpul inspectiei fiscale si nici pe parcursul caii administrative de atac, care sunt operele efectuate in baza contractului de drept de autor si care sunt efectuate in baza contractului individual de munca.

In aceste conditii in mod legal organele de inspectie fiscala au considerat ca activitatile care au fost remunerate de societate in baza „Contractelor de cesiune a drepturilor de autor si/sau conexe” prezentate, nu constituie obiect al dreptului de autor conform art. 7 din Legea nr. 8/1996 privind dreptul de autor si drepturile conexe, cu modificarile si completarile ulterioare.

Prin urmare, se retine ca in mod legal organele de inspectie fiscala au considerat aceste activitati ca fiind dependente in conformitate cu prevederile de art. 7, alin. (1), pct. 1, pct. 2, pct.2.1.lit, a), b) si c), pct.2.2 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

"(1) În înțelesul prezentului cod, cu excepția titlului VI, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

1. activitate - orice activitate desfășurată de către o persoană în scopul obținerii de venit;

2. activitate dependentă - orice activitate desfășurată de o persoană fizică într-o relație de angajare;

2.1. Orice activitate poate fi reconsiderată ca activitate dependentă dacă îndeplinește cel puțin unul dintre următoarele criterii:

a) beneficiarul de venit se află într-o relație de subordonare față de plătitorul de venit, respectiv organele de conducere ale plătitorului de venit, și respectă condițiile de muncă impuse de acesta, cum ar fi: atribuțiile ce îi revin și modul de îndeplinire a acestora, locul desfășurării activității, programul de lucru;

b) în prestarea activității, beneficiarul de venit folosește exclusiv baza materială a plătitorului de venit, respectiv spații cu înzestrare corespunzătoare, echipament special de lucru sau de protecție, unelte de muncă sau altele asemenea și contribuie cu prestația fizică sau cu capacitatea intelectuală, nu și cu capitalul propriu;

c) plătitorul de venit suportă în interesul desfășurării activității cheltuielile de deplasare ale beneficiarului de venit, cum ar fi indemnizația de delegare-detașare în

țară și în străinătate, precum și alte cheltuieli de această natură;

2.2. În cazul reconsiderării unei activități ca activitate dependentă, impozitul pe venit și contribuțiile sociale obligatorii, stabilite potrivit legii, vor fi recalulate și virate, fiind datorate solidar de către plătitorul și beneficiarul de venit. În acest caz se aplică regulile de determinare a impozitului pentru veniturile din salarii realizate în afara funcției de bază."

Argumentul societății contestatoare potrivit căruia organele de inspecție fiscală au ignorat cu desăvârșire prevederile alin.(2) din normele metodologice de aplicare a art.7 din Codul fiscal, care prevăd în mod expres ca "drepturile de autor și drepturile conexe definite potrivit Legii nr.8/1996 nu pot fi considerate ca activități dependente potrivit prevederilor art.7 alin.(1) pct.2.1 și pct.2.2 din Codul fiscal", nu poate fi luat în considerare în condițiile în care în cauza în speta s-a demonstrat că denumirea contractelor prezentate "Contracte de cesiune a drepturilor de autor și/sau conexe" nu au nicio legătură cu realitatea obiectivă a modului în care s-au realizat raporturile de lucru între SC X și celelalte persoane înscrise ca parte în aceste contracte, care au calitate de salariați.

Textul adus în normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, în aplicare art.7 respectiv pct.2.1 și pct.2.2, în situația prezentată nu poate fi invocat întrucât înainte de orice motivare trebuie să se demonstreze existența unor drepturi de autor și drepturi conexe, astfel cum sunt definite în Legea nr.8/1996 privind dreptul de autor și drepturile conexe, cu modificările și completările ulterioare.

După cum am arătat și mai sus, activitățile care au fost remunerate de societate în baza "Contractelor de cesiune a drepturilor de autor și/sau conexe" prezentate nu constituie obiect al drepturilor de autor conform art.7 din Legea nr.8/1996 privind dreptul de autor și drepturile conexe, cu modificările și completările ulterioare; unele activități descrise în rapoartele de activitate existente în copie la dosarul contestației se încadrează în prevederile art.9 lit.e) și f) din această lege, după cum am și arătat în conținutul acestei decizii.

Reincadrarea acestor tranzacții a fost efectuată de organele de inspecție fiscală în baza prevederilor legale și informațiilor cuprinse în evidența contabilă a societății, în ansamblul lor, fără a urmări aplicarea legii în detrimentul contribuabilului.

Cu privire la reincadrarea operațiunilor din punct de vedere fiscal, în speta sunt aplicabile prevederile art.11 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

"(1) La stabilirea sumei unui impozit, a unei taxe sau unei contribuții sociale obligatorii, autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție care nu are un scop economic, ajustând efectele fiscale ale acesteia, sau pot reîncadra forma unei tranzacții/activități pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției/activității."

La art.6 și 7 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pe perioada verificată se prevede:

-art.6

"Organul fiscal este îndreptățit să aprecieze, în limitele atribuțiilor și competențelor ce îi revin, relevanța stărilor de fapt fiscale și să adopte soluția admisă de lege, întemeiată pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză."

-art.7

"(2) Organul fiscal este îndreptăţit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obţină şi să utilizeze toate informaţiile şi documentele necesare pentru determinarea corectă a situaţiei fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica şi va avea în vedere toate circumstanţele edificatoare ale fiecărui caz."

Din prevederile legale mai sus enunţate se retine ca art.11 alin.(1) din Codul fiscal, consacră, la nivel de lege, principiul prevalenţei economicului asupra juridicului, al realităţii economice, în baza căruia autorităţile fiscale au dreptul să analizeze orice operaţiune (tranzacţie) nu numai din punct de vedere juridic ci şi din punct de vedere al scopului urmărit de contribuabil. În acest spirit o tranzacţie normală din punct de vedere juridic poate să nu fie luată în considerare sau să fie reîncastrată din punct de vedere economic, în scopul aplicării legii fiscale.

Se retine astfel că, potrivit doctrinei, intenţia legiuitorului este de a consacra principiul realităţii economice urmărind să împiedice evitarea plăţii taxelor prin încheierea de acte care invocând un scop economic aparent tinesc, ca scop principal, avantaje fiscale.

Astfel se retine că organele de inspecţie fiscală la stabilirea obligaţiilor unui agent economic sunt îndreptăţite să aprecieze relevanţa stărilor de fapt fiscale, în baza informaţiilor şi documentelor prezentate de contribuabil sau furnizate de terte persoane la solicitarea acestora, prin identificarea circumstanţelor edificatoare fiecărui caz.

Cu privire la impozitarea veniturilor realizate din valorificarea drepturilor de autor şi/sau conexe, Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările şi completările ulterioare şi H.G. nr.44/2004 privind normele de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, prevede:

-art.41 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal;

"Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor prezentului titlu, sunt următoarele:

a) venituri din activităţi independente, definite conform art. 46;

b) venituri din salarii, definite conform art. 55;"

-art.46 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal;

"(4) Veniturile din valorificarea sub orice formă a drepturilor de proprietate intelectuală provin din brevete de invenţie, desene şi modele, mostre, mărci de fabrică şi de comerţ, procedee tehnice, know-how, din drepturi de autor şi drepturi conexe dreptului de autor şi altele asemenea."

La pct.24 din H.G. nr.44/2004 privind normele de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, dat în aplicarea art.46 din Cod, se prevede:

24. Veniturile din drepturi de proprietate intelectuală sunt venituri realizate din valorificarea drepturilor industriale, cum ar fi: invenţii, mai puţin realizările tehnice, know-how, mărci înregistrate, franciza şi altele asemenea, recunoscute şi protejate prin înregistrări ale instituţiilor specializate, precum şi a drepturilor de autor, inclusiv a drepturilor conexe dreptului de autor. Veniturile de această natură se supun regulilor de determinare pentru veniturile din activităţi independente şi în situaţia în care drepturile respective fac obiectul unor contracte de cesiune,

închiriere, colaborare, cercetare, licență, franciză și altele asemenea, precum și cele transmise prin succesiune, indiferent de denumirea sub care se acordă, cum ar fi: remunerație directă, remunerație secundară, onorariu, redevență și altele asemenea.

Veniturile rezultate din cesiunile de drepturi de proprietate intelectuală prevăzute în mod expres în contractul încheiat între părți reprezintă venituri din drepturi de proprietate intelectuală. De asemenea, sunt incluse în categoria veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală și veniturile din cesiuni pentru care reglementările în materie stabilesc prezumția de cesiune a drepturilor în lipsa unei prevederi contrare în contract.

În situația existenței unei activități dependente ca urmare a unei relații de angajare, remunerația prestărilor rezultate din cesiunile de drepturi de proprietate intelectuală care intră în sfera sarcinilor de serviciu reprezintă venituri de natură salarială, conform prevederilor menționate în mod expres în contractul dintre angajat și angajator, și se supun impozitării potrivit prevederilor cap. III "Venituri din salarii" al titlului III din Codul fiscal.

La art.55 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal se prevede:

"(1) Sunt considerate venituri din salarii toate veniturile în bani și/sau în natură obținute de o persoană fizică ce desfășoară o activitate în baza unui contract individual de muncă sau a unui statut special prevăzut de lege, indiferent de perioada la care se referă, de denumirea veniturilor ori de forma sub care ele se acordă, inclusiv indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă."

iar la pct. 67, pct. 68 din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se prevede următoarele:

"67. Veniturile de natură salarială prevăzute la art. 55 din Codul fiscal, denumite în continuare venituri din salarii, sunt venituri din activități dependente, dacă sunt îndeplinite următoarele criterii:

- părțile care intră în relația de muncă, denumite în continuare angajator și angajat, stabilesc de la început: felul activității, timpul de lucru și locul desfășurării activității;

- partea care utilizează forța de muncă pune la dispoziția celeilalte părți mijloacele de muncă, cum ar fi: spații cu înzestrare corespunzătoare, îmbrăcăminte specială, unelte de muncă și altele asemenea;

- persoana care activează contribuie numai cu prestația fizică sau cu capacitatea ei intelectuală, nu și cu capitalul propriu;

- plătitorul de venituri de natură salarială suportă cheltuielile de deplasare în interesul serviciului ale angajatului, cum ar fi indemnizația de delegare-detașare în țară și în străinătate, și alte cheltuieli de această natură, precum și indemnizația de concediu de odihnă și indemnizația pentru incapacitate temporară de muncă suportate de angajator potrivit legii;

- persoana care activează lucrează sub autoritatea unei alte persoane și este obligată să respecte condițiile impuse de aceasta, conform legii.

68. *Veniturile din salarii sau considerate asimilate salariilor cuprind totalitatea sumelor încasate ca urmare a unei relații contractuale de muncă, precum și orice sume de natură salarială primite în baza unor legi speciale, indiferent de perioada la care se referă, și care sunt realizate din:*

a) sume primite pentru munca prestată ca urmare a contractului individual de muncă, a contractului colectiv de muncă, precum și pe baza actului de numire:

- salariile de bază;

- sporurile și adaosurile de orice fel; [...]

- orice alte câștiguri în bani și în natură, primite de la angajatori de către angajați, ca plată a muncii lor; [...]

o) alte drepturi sau avantaje de natură salarială ori asimilate salariilor."

Conform prevederilor legale mai sus enunțate se reține ca, persoanele fizice angajate, precum și cele care încheie contracte, altele decât cele prin care sunt reglementate relații de angajare și care desfășoară activități utilizând baza materială a angajatorului - persoana care activează contribuind numai cu prestația fizică sau cu capacitatea ei intelectuală, nu și cu capitalul propriu iar platitorul de venituri suportă cheltuielile de deplasare ale angajatului, obțin venituri de natură salarială.

Astfel se reține ca, sumele plătite de către SC X către salariați ca reprezentând drepturi de autor și drepturi conexe dreptului de autor sunt venituri de natură salarială și se supun impozitării în conformitate cu prevederile cap. III "Venituri din salarii" al titlului III din Codul fiscal în condițiile în care urmare analizei Contractelor de muncă, Contractelor de cesiune a drepturilor de autor și/sau conexe și a rapoartelor de activitate întocmite de fiecare salariat în parte a reieșit ca funcțiile pe care erau angajate persoanele fizice în cauză corespund cu obiectul contractului dreptului de autor și mai mult s-a constatat că beneficiarii de venit (autorii) se află într-o relație de subordonare față de platitorul de venit, respectiv față de conducerea societății, sumele acordate fiind în funcție de modul de îndeplinire a unor atribuții care tin de desfășurarea activității în cadrul SC X baza tehnico-materială necesare desfășurării activității, a fost pusă la dispoziție de angajator precum și cheltuielile de deplasare au fost suportate de angajator.

După cum am arătat și mai sus, în răspunsul la întrebările din nota explicativă, reprezentantul legal al societății menționează în mod clar că activitatea de producție cât și cea de creație nu se poate realiza decât cu o anumită dotare tehnico-materială specifică acestei activități (echipamente speciale, spații cu înzestrare corespunzătoare) și că singurele bunuri mobile puse la dispoziție de către aceste persoane (autorii) sunt autoturismele pentru care s-au încheiat contracte de comodat în baza cărora societatea decontează cheltuielile de deplasare și utilizare a acestora, justificate cu documente de achiziție de combustibil; În raportul de inspecție fiscală, organele de inspecție fiscală specifică faptul că societatea a suportat conform deconturilor de deplasare, cheltuieli cu carburanții pentru deplasarea acestor persoane și cheltuielile cu chiria autovehiculelor; pentru justificarea consumului au fost prezentate foi de parcurs, facturi fiscale/bonuri fiscale, deconturi de deplasare.

În consecință, în lipsa unor documente prin care să se demonstreze că prestațiile rezultate din contractele de cesiune a drepturilor de autor și/sau conexe nu intra în sfera sarcinilor de serviciu, ca serviciile prestate au fost realizate de autori în afara programului de lucru și cu baza tehnico-materială proprie, se reține că în mod legal organele de inspecție fiscală au reîncadrat veniturile plătite persoanelor fizice în baza Contractelor de cesiune a drepturilor de autor și/sau conexe, în calitate de autori, ca reprezentând venituri

de natura salariala si au majorat fondul de salarii, lunar, cu sumele brute pornind de la sumele nete incasate de fiecare salariat lunar, in parte, (Anexa 1 la raportul de inspectie fiscala) si au determinat o baza impozabila suplimentara, pe perioada verificata, pentru calculul contributiilor sociale si pentru calculul impozitului pe venituri din salarii, stabilind totodata obligatii fiscale suplimentare de natura salariale si accesorii aferente.

Mentionam ca obligatiile fiscale suplimentare reprezentand contributia angajatorului la asigurarile sociale de stat, contributia individuala la asigurarile sociale de stat, contributia angajatorului la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale, contributia angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj, contributia individuala la bugetul asigurarilor pentru somaj, contributia la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale, contributia la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale, contributia angajatorului la asigurarile sociale de sanatate, contributia angajatorului la fondul pentru concedii medicale au fost stabilite asupra bazei impozabile determinata de organele de inspectie fiscala, conform anexei 1 la Raportul de inspectie fiscala, aplicand prevederile legale aplicabile perioadei verificate.

Obligatiile fiscale de natura salariala au fost stabilite in conformitate cu prevederile art.296³, 296⁴, art.296⁵, art.296¹⁸ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, potrivit carora:

-art.296³

“Contribuabilii sistemelor de asigurări sociale sunt, după caz:

a) persoanele fizice rezidente care realizează venituri din desfășurarea unor activități în baza unui contract individual de muncă, a unui raport de serviciu sau a unui statut special prevăzut de lege, atât pe perioada în care desfășoară activitate, cât și pe perioada în care beneficiază de concedii medicale și indemnizații de asigurări sociale de sănătate, precum și cele care realizează venituri de natura celor prevăzute la art. 55 alin. (2);[...]

-296⁴

(1) Baza lunară de calcul al contribuțiilor sociale individuale obligatorii, în cazul persoanelor prevăzute la art. 296³ lit. a) și b), reprezintă câștigul brut realizat din activități dependente, în țară și în străinătate, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte, care include:

a) veniturile din salarii, astfel cum sunt definite la art. 55 alin. (1). În situația personalului român trimis în misiune permanentă în străinătate, veniturile din salarii cuprind salariile de bază corespunzătoare funcțiilor în care persoanele respective sunt încadrate în țară, la care se adaugă, după caz, sporurile și adaosurile care se acordă potrivit legii;

-art.296⁵

Baza de calcul al contribuțiilor sociale datorate de angajatori, entități asimilate angajatorului și orice plătitor de venituri de natură salarială sau asimilate salariilor

(1) În sistemul public de pensii, în cazul contribuabililor prevăzuți la art. 296³ lit. e) și g), baza lunară de calcul o reprezintă suma câștigurilor brute realizate de persoanele prevăzute la art. 296³ lit. a) și b).

-art.296¹⁸

(1) Persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajator, precum și entitățile prevăzute la art. 296³ lit. f) și g) au obligația de a calcula, de a reține și de a vira lunar contribuțiile de asigurări sociale obligatorii.[...]

(3) Cotele de contribuții sociale obligatorii sunt următoarele:

a) pentru contribuția de asigurări sociale:

a¹) 31,3% pentru condiții normale de muncă, din care 10,5% pentru contribuția individuală și 20,8% pentru contribuția datorată de angajator;

a²) 36,3% pentru condiții deosebite de muncă, din care 10,5% pentru contribuția individuală și 25,8% pentru contribuția datorată de angajator;

a³) 41,3% pentru condiții speciale de muncă, din care 10,5% pentru contribuția individuală și 30,8% pentru contribuția datorată de angajator;

b) pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate:

b¹) 5,5% pentru contribuția individuală;

b²) 5,2% pentru contribuția datorată de angajator;

c) 0,85% pentru contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate;

d) pentru contribuția la bugetul asigurărilor de șomaj:

d¹) 0,5% pentru contribuția individuală;

d²) 0,5% pentru contribuția datorată de angajator;

e) 0,15% - 0,85% pentru contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale, diferențiată în funcție de clasa de risc, conform legii, datorată de angajator;

f) 0,25% pentru contribuția la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, datorată de angajator.

(5) Calculul contribuțiilor sociale individuale se realizează prin aplicarea cotelor prevăzute la alin. (3) asupra bazei lunare de calcul prevăzute la art. 296⁴, corectată cu veniturile specifice fiecărei contribuții în parte, cu excepțiile prevăzute la art. 296¹⁵ și, după caz, la art. 296¹⁶.”

Potrivit prevederilor legale mai sus citate se retine ca baza lunara de calcul a contributiilor sociale individuale precum si cele datorate de angajatori este constituita din castigul brut lunar realizat de persoanele impozabile asa cum sunt definite la art.55 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Din prevederile legale enuntate se retine ca angajatorii au obligatia de a calcula, retine si vira contributiile sociale aferente veniturilor de natura salariala prin aplicarea cotelor legale la valoarea salariilor brute realizate lunar de salariati; angajatii datoreaza contributii sociale prin aplicarea cotelor asupra unei baze lunare de calcul constituita de veniturile brute de natura drepturilor salariale realizate lunar.

In ceea ce priveste impozitul pe veniturile din salarii acesta a fost stabilit asupra bazei impozabile prin aplicarea cotei de 16% in conformitate cu prevederile art.57 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, potrivit caruia:

“(1) Beneficiarii de venituri din salarii datorează un impozit lunar, final, care

se calculează și se reține la sursă de către plătitorii de venituri.

(2) Impozitul lunar prevăzut la alin. (1) se determină astfel:

a) la locul unde se află funcția de bază, prin aplicarea cotei de 16% asupra bazei de calcul determinate ca diferență între venitul net din salarii, calculat prin deducerea din venitul brut a contribuțiilor obligatorii aferente unei luni, și următoarele:

- deducerea personală acordată pentru luna respectivă;*
- cotizația sindicală plătită în luna respectivă;*
- contribuțiile la fondurile de pensii facultative, astfel încât la nivelul anului să nu se depășească echivalentul în lei a 400 euro;"*

Din documentele existente la dosarul contestatiei rezulta ca platitorul de venit SC X ,pentru sumele achitate persoanelor fizice in baza Contractelor de cesiune a drepturilor de autor, a retinut si virat bugetului de stat cota de 10% reprezentand impozit pe venit; organele de inspectie fiscala, prin actul administrativ fiscal contestat a stabilit doar diferenta de impozit pe venituri din salarii asupra bazei impozabile.

Argumentul societatii contestatoare potrivit caruia in actele administrativ fiscale contestate sunt erori de calcul, ca organele de inspectie fiscala au impus plata impozitului pe venit si a contributiilor de asigurari de sanatate angajat in ciuda faptului ca impozitul si contributia de asigurari de sanatate au fost retinute si platite de catre societate pentru sumele platite autorilor operelor cedate nu poate fi retinut in solutionarea favorabila a contestatiei din urmatoarele motive:

Cu privire la impozitul pe venituri din salarii, dupa cum am aratat si mai sus, prin actul administrativ fiscal contestat, organele de inspectie fiscala au stabilit, pe perioada verificata, o diferenta de impozit pe venituri asupra bazei impozabile.

Dupa cum am aratat si mai sus, in perioada verificata societatea a inregistrat cheltuieli in contul 621"Cheltuieli cu colaborarii" aferente unor contracte de cesiune a drepturilor de autor si/sau conexe incheiate cu persoanele fizice care detin si calitatea de salariati ai societatii, pentru care societatea a retinut si virat bugetului de stat impozit pe venit in cota de 10%.

In contractele de cesiune a drepturilor de autor si/sau conexe incheiate intre persoanele fizice in calitate de autori si SC X in calitate de beneficiar, la art.IV se precizeaza in mod clar ca "din remuneratia precizata mai sus, beneficiarul va retine in vederea virarii la bugetul statului cu titlu de impozit 10% din remuneratia bruta".

Asupra bazei impozabile stabilita in conformitate cu prevederile art.57 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, organele de inspectie fiscala au stabilit impozit pe venituri din salarii suplimentar ;suma de ... lei reprezinta diferenta intre suma rezultata urmare aplicarii cotei de 16% asupra bazei de impozitare recalculata (anexa 1 la raportul de inspectie fiscala) si suma retinuta si virata de catre societate bugetului de stat, conform documentelor prezentate si prevederilor din contractele de cesiune drepturi de autor incheiate cu persoanele fizice in cauza.

In ceea ce priveste contributia de asigurari sociale retinuta de la asigurati, la care face referire societatea contestatoare, in contestatia formulata, mentionam ca aceasta a fost stabilita asupra bazei impozabile (anexa 1 la raportul de inspectie fiscala) determinata de organele de inspectie fiscala prin aplicarea cotei de 5,5 % in conformitate cu prevederile art.296⁴, 296¹⁸ alin.(3) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Din documentele existente la dosarul contestatiei nu rezulta ca SC X, din sumele platite persoanelor fizice in cauza in calitate de autori, ar fi retinut si virat bugetului de stat

cota de 5,5 reprezentand contributie individuala de asigurari sociale de sanatate .

De altfel, in Contractele de cesiune a drepturilor de autor si sau conexe, la art.IV"Remuneratia autorului" se specifica:

"[...]Autorul nu datoreaza contributia individuala de asigurari sociale (10,5%CAS) si contributia individuala de asigurari sociale de sanatate (5,5% CASS) daca face dovada ca in termen de 5 zile de la semnarea contractului de cesiune a drepturilor de autor ca este asigurat in sistemul public de pensii, respectiv in sistemul public de sanatate.)

Prin urmare argumentul societatii contestatoare este neintemeiat.

In consecinta, avand in vedere prevederile legale mai sus enuntate se retine ca SC X datoreaza bugetului de stat diferenta de impozitul pe venituri din salarii precum si contributiile sociale de natura salariale stabilite suplimentar de plata de catre organele de inspectie fiscala asupra veniturilor asimilate salariilor achitate de societate, angajatilor, pe perioada 23.08.2012-30.09.2014.

Avand in vedere cele precizate mai sus, prevederile legale incidente cauzei, documentele existente la dosarul contestatiei , faptul ca societatea nu aduce argumente de fapt si de drept care sa combata si sa contrazica constatarile organelor de inspectie fiscala, in temeiul prevederilor art.216 alin.(1) din O.G. Nr.92/2003 Codul de procedura fiscala , republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit caruia:

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

coroborat cu prevederile pct.11.1 lit.a) din Ordinul 2906/2014 privind aprobarea Instructiunilor de aplicarea titlului IX din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, potrivit caruia:

"Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;"

se va respinge contestatia formulata de SC X, ca neintemeiata cu privire la suma reprezentand contributia angajatorului la asigurarile sociale de stat,contributia individuala la asigurarile sociale de stat,contributia angajatorului la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale, contributia angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj; contributia individuala la bugetul asigurarilor pentru somaj;contributia la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale,contributia angajatorului la asigurarile sociale de sanatate,contributia individuala la asigurarile sociale de sanatate, contributia angajatorului la fondul pentru concedii medicale,impozit pe veniturile din salarii.

2.In ceea ce privesc dobanzile si penalitatile de intarziere aferente obligatiilor fiscale stabilite prin Decizia de impunere, mentionam:

In fapt, dobanzile si penalitatile de intarziere au fost stabilite asupra obligatiile fiscale reprezentand impozit pe salarii si contributi de asigurari sociale de natura salariale,, stabilite suplimentar de plata prin Decizia de impunere.

Din anexele la Raportul de inspectie fiscala, rezulta ca dobanzile si penalitatile de intarziere au fost calculate pe perioada 26.10.2012-17.11.2014, in conformitate cu prevederile art.119, art.120 si art.120^1 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

-art.119

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

(3) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

-art.120

(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.[...]

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Incepand cu data de 01.03.2014:

“(7) Nivelul dobânzii este de 0,03% pentru fiecare zi de întârziere.”

-art.120¹

“(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

-pe perioada 25.10.2012-01.07.2013

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

-pe perioada 01.07.2013-17.11.2014

“(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Potrivit prevederilor legale mai sus enumerate, se retine ca, contribuabilii datoreaza bugetului de stat ,dobanzi si penalitati de intarziere pentru neplata la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata.

Dobanzile si penalitatile de intarziere se fac venit la bugetul caruia ii apartine creanta principala.

Din documentele existente la dosarul contestatiei rezulta ca dobanzile si penalitatile de intarziere au fost calculate asupra obligatiilor fiscale de natura salariala stabilite suplimentar de plata.

Prin prezenta decizie s-a respins contestatia ca neintemeiata cu privire obligatiilor fiscale de natura salariala , contestata de societate.

Avand in vedere ca dobanzile si penalitatile de intarziere reprezinta masura

accesorie in raport de debitul stabilit de plata iar prin prezenta decizie s-a respins contestatia ca neintemeiata cu privire la obligatiilor fiscale de natura salariala stabilite suplimentar de plata, potrivit principiului de drept "accesorium sequitur principale" se va respinge contestatia ca neintemeiata si cu privire la dobanzile si penalitatile de intarziere aferente obligatiilor fiscale contestate.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de SC X, inregistrata la D.G.R.F.P impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice emisa in baza Raportului de inspectie fiscala cu privire obligatii fiscale suplimentare , care se compun din:

- contributia angajatorului la asigurarile sociale de stat
 - dobanzi aferente contributiei angajatorului la asigurarile sociale de stat
 - penalitati de intarziere aferente contributiei angajatorului la asigurarile sociale de stat;
- contributia individuala la asigurarile sociale de stat
 - dobanzi aferente contributiei individuale la asigurarile sociale de stat
 - penalitati de intarziere aferente contributiei individuale la asigurarile sociale de stat;
- contributia angajatorului la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale
 - dobanzi aferente contributiei angajatorului la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale
 - penalitati de intarziere aferente contributiei angajatorului la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale;
- contributia angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj;
 - dobanzi aferente contributiei angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj;
 - penalitati de intarziere aferente contributiei angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj;
- contributia individuala la bugetul asigurarilor pentru somaj;
 - dobanzi aferente contributiei individuale la asigurarilor pentru somaj;
 - penalitati de intarziere aferente contributiei individuale la bugetul asigurarilor pentru somaj ;
- contributia la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale;
 - dobanzi aferente contributiei la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale;
 - penalitati de intarziere aferente contributiei la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale;
- contributia angajatorului la asigurarile sociale de sanatate;
 - dobanzi aferente contributiei angajatorului la asigurarile sociale de sanatate;
 - penalitati de intarziere aferente contributiei angajatorului la asigurarile sociale de sanatate;
- contributia individuala la asigurarile sociale de sanatate;
 - dobanzi aferente contributiei individuale la asigurarile sociale de sanatate;
 - penalitati de intarziere aferente contributiei individuale la asigurarile sociale de sanatate;
- contributia angajatorului la fondul pentru concedii medicale;

- dobanzi aferente contributiei angajatorului la fondul pentru concedii medicale ;
- penalitati de intarziere aferente contributiei angajatorului la fondul pentru concedii medicale;
- impozit pe veniturile din salarii;
- dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii ;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal, in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor Legii nr.554/2004 privind Contenciosul administrativ.