

**MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR**  
**DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE**  
**A JUDEȚULUI SUCEAVA**

**DECIZIA NR. 24**

din 27.03.2008

privind soluționarea contestației formulată de **S.C. X S.R.L.**  
din localitatea ..., str. ..., nr. ..., et. ..., jud. Suceava,  
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava  
sub nr. ... din ...  
și reînregistrată sub nr. .../...

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Ministerul Economiei și Finanțelor – Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor, prin adresa nr. .../..., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. .../..., asupra faptului că având în vedere Decizia nr. .../... emisă de Curtea de Apel Suceava, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava trebuie să soluționeze pe fond contestația depusă de S.C. X S.R.L. ....

Constatând că motivul pentru care a fost suspendată soluționarea contestației depuse de S.C. X S.R.L. ... a încetat, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să soluționeze pe fond contestația.

**S.C. X S.R.L.** ... contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere nr. ... din ..., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ... din ..., întocmite de Activitatea de Control Fiscal ....., privind **suma de ..... lei**, reprezentând:

- ... lei contribuție asigurări sociale datorată de angajator;
- ... lei majorări de întârziere aferente contribuției la asigurări sociale datorată de angajator;
- ... lei contribuție individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- ... lei majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- ... lei penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- ... lei contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- ... lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- ... lei contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- ... lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- ... lei contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;

- ... lei majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- ... lei contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- ... lei majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- ... lei penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- ... lei contribuții pentru concedii și indemnizații;
- ... lei majorări de întârziere aferente contribuțiilor pentru concedii și indemnizații;
- ... lei impozit pe veniturile din salarii;
- ... lei majorări de întârziere aferente impozitului pe salarii;
- ... lei penalități de întârziere aferente impozitului pe salarii;
- ... lei contribuția la fondul de risc;
- ... lei majorări de întârziere aferente contribuției la fondul de risc.

Contestația a fost introdusă prin Cabinetul de Avocatură „...”, în baza împuternicirii avocaționale din 30.10.2006, depusă în original la dosarul cauzei, prin care se face dovada că S.C. X S.R.L. ... a convenit să fie reprezentată în această speță de avocat ... .

Prin Decizia nr. .../..., Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a dispus suspendarea soluționării contestației formulate de S.C. X S.R.L. din localitatea ..., str. ..., nr. ..., et. ..., jud. Suceava, împotriva Deciziei de impunere nr. .../..., până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, procedura administrativă urmând să fie reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, în condițiile art. 214 din Ordonanța nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 31.07.2007.

Petenta a atacat Decizia nr. .../... prin care s-a dispus suspendarea soluționării contestației până la finalizarea laturii penale, la Tribunalul Suceava, solicitând anularea acesteia, iar Tribunalul Suceava a emis Sentința nr. .../..., prin care admite acțiunea contribuabilului și anulează Decizia mai sus menționată, precizând în cuprinsul sentinței că Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este desesizată, ca urmare a expirării termenului legal de soluționare. Urmare recursului declarat de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava, Curtea de Apel Suceava a emis Decizia nr. .../..., prin care se respinge recursul, iar în cuprinsul Deciziei se menționează „apreciem că pârâta poate păși la soluționarea contestației formulate de reclamantă împotriva Deciziei de impunere nr. .../..., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. .../...”.

Deoarece prin Decizia nr. .../.. Curtea de Apel Suceava, pe de o parte respinge recursul, iar pe de altă parte, în cuprinsul Deciziei menționează că „pârâta poate păși la soluționarea contestației”, Biroul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Suceava a solicitat Direcției Generale de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor, prin adresa nr. .../... punct de vedere referitor la posibilitatea investirii cu

soluționarea pe fond a contestației depusă de S.C. X S.R.L. .... Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor prin adresa nr. .../..., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. .../... comunică faptul că Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava trebuie să soluționeze pe fond contestația depusă de S.C. X S.R.L. ....

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 209 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 31.07.2007, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. S.C. X S.R.L. ..., contestă Decizia de impunere nr. .../..., emisă de Activitatea de Control Fiscal ....., în baza Raportului de inspecție fiscală nr. .../..., privind obligațiile fiscale în sumă totală de ... lei, reprezentând contribuție asigurări sociale datorată de angajator, contribuție individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, impozit pe veniturile din salarii, contribuția la fondul de risc și accesorii ale acestora.**

Petenta susține că decizia de impunere nr. .../... și Raportul de inspecție fiscală nr. .../... sunt nelegale pentru următoarele motive:

- potrivit art. 46 alin. 1 și 4 din Codul fiscal, veniturile din valorificarea sub orice formă a drepturilor de autor și a drepturilor conexe acestuia constituie venituri din activități independente cărora li se aplică regulile de impozitare prevăzute în cap. II din același act normativ;

- potrivit art. 7 lit. a din Legea nr. 8/1996 modificată și completată prin Legea nr. 285/2004 și OUG nr. 123/2005, aprobată prin Legea nr. 329/2006, scrierile publicistice și operele fotografice constituie obiect al dreptului de autor și că, prin urmare, și articolele de presă;

- potrivit art. 39 și 43 din Legea nr. 8/1996, drepturile patrimoniale ale autorului sau ale titularului dreptului de autor se pot transmite prin cesiune exclusivă sau neexclusivă, cu plata unei remunerații stabilită prin acordul părților.

Petenta susține că această remunerație convenită în temeiul contractului de cesiune reprezintă prețul cesiunii drepturilor de autor, natura acesteia fiind una convențional civilă și nu salarială.

S.C. X S.R.L. invocă Normele Metodologice de aplicare a Codului Fiscal aprobate prin H.G. nr. 44/2004 care prevăd la art. 46 pct. 24 că 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.

Contestatoarea susține că în lipsa unei clauze exprese în contractul de muncă potrivit căreia prestările rezultate din cesiunile de drepturi patrimoniale de

autor intră în sfera sarcinilor de serviciu, remunerația echivalentă acelor prestări nu reprezintă un venit de natură salarială.

Petenta invocă în acest sens art. 44 din Legea nr. 8/1996, unde se precizează: „în lipsa unei clauze contractuale contrare, pentru operele create în cadrul unui contract individual de muncă, drepturile patrimoniale aparțin autorului operei create” iar Codul Fiscal definește veniturile din salarii ca fiind cele obținute dintr-o activitate desfășurată în baza unui contract individual de muncă.

S.C. X S.R.L. susține că din moment ce legiuitorul definește și reglementează distinct regimul de impozitare a veniturilor din activități independente și a veniturilor din salarii, nu este admisibil ca pe cale de interpretare să se creeze confuzii între aceste venituri și invocă în acest sens prevederile art. 13 din Codul de procedură fiscală conform căruia „interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege.”

Contestatoarea susține că, în calitate de editor al cotidianului „...”, are angajați persoane fizice ale căror atribuții de serviciu constau în culegerea de informații, verificarea acestora, efectuarea serviciului de redactare și realizarea corecturii ziarului, atribuțiile de serviciu neincluzând și activitatea de creație publicistică.

Petenta susține că pentru activitatea de creație publicistică relațiile dintre societate și autorii materialelor de presă se desfășoară în baza unor contracte de cesiune neexclusivă a drepturilor patrimoniale de autor, contracte prin care autorii cedează în mod neexclusiv dreptul de reproducere și difuzare a articolelor de presă în schimbul unei remunerații, iar această remunerație este un venit rezultat din activități independente și nu un venit de natură salarială.

În susținerea cauzei, petenta anexează un număr de 4 contracte de muncă și contractele de cesiune a drepturilor de autor precum și o situație centralizatoare a drepturilor publicistice ce aparțin titularilor contractelor anexate și care au fost publicate în luna martie.

## **II. Prin Decizia de impunere nr. .../..., emisă de Activitatea de Control Fiscal ..... în baza Raportului de inspecție fiscală nr. .../..., s-au stabilit în sarcina societății creanțe fiscale în sumă totală de ... lei.**

În urma efectuării controlului prin sondaj asupra documentelor puse la dispoziție, organele de control au constatat următoarele:

### **1. Cu privire la impozitul pe venitul din salarii și asimilate.**

În perioada noiembrie 2002 – iunie 2006, S.C. X SRL ... a încheiat cu persoane fizice angajate cu contract individual de muncă în cadrul societății și contracte de cesiune neexclusivă a drepturilor de autor în temeiul Legii nr. 8/1996, în baza cărora persoanele respective realizează articole publicate în cotidianul ... pe baza informațiilor culese din teren. Veniturile obținute din prelucrarea acestor informații în vederea realizării de articole sunt considerate de societate ca fiind venituri din drepturi de proprietate intelectuală, venituri care sunt impozitate

separat conform art. 21 din O.G. nr. 7/2001 și conform art. 53, alin. 2, lit. a din Legea nr. 571/2003.

Sumele plătite persoanelor fizice cu titlul de drept de autor sunt în cuantum de ... lei din care:

- ... lei în lunile noiembrie și decembrie 2002;
- ... lei în anul 2003;
- ... lei în anul 2004;
- ... lei în anul 2005;
- ... lei în perioada 01.01.2006 – 30.06.2006.

Organele de control precizează că urmare adresei nr. .../... emisă de Activitatea de Control ..... s-a primit adresa nr. .../... din ... emisă de Direcția Generală Legislație Impozite Directe din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. .../.. și la Activitatea de Control Fiscal sub nr. .../....

Organele de control precizează că prin această adresă se transmite faptul că veniturile obținute de colaboratori ca urmare a realizării de articole ce urmează a fi publicate în cotidianul ... nu sunt venituri din drepturi de proprietate intelectuală, articolele respective nefiind protejate de legea dreptului de autor.

Organele de inspecție fiscală au stabilit faptul că societatea a efectuat plăți către personalul angajat considerându-le în mod eronat ca fiind venituri ale personalului, venituri separate de cele realizate în cadrul activității societății, cu consecința necalculării impozitului pe salarii, a contribuțiilor și a fondurilor care trebuiau virate la bugetele respective de către angajator și necalcularea și nereținerea la sursă a obligațiilor personalului angajat și virarea lor la buget.

Ca urmare a celor constatate în timpul controlului, organele de inspecție fiscală au stabilit un impozit pe venit din salarii suplimentar în sumă de ... lei pentru perioada 01.11.2002 -30.06.2006, în baza prevederilor pct. 7, alin. 3 din Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, pct. 49, cap. II din Normele de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 7 și art. 9 din Legea nr. 8/1996 privind drepturile de autor.

Pentru neachitarea la termen a impozitului pe venitul din salarii suplimentar în sumă de ... lei, organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere în sumă de ... lei pentru perioada 01.11.2002 – 26.09.2006, iar pentru nevirarea la termen a impozitului pe salarii stabilit pentru perioada 01.11.2002-31.12.2003 în sumă de ... lei, s-au calculat penalități de întârziere pentru impozitele cu reținere la sursă în sumă de ... lei, conform prevederilor art. 17 din O.G. nr. 61/2002.

## **2. Referitor la constituirea și virarea contribuției de asigurări sociale datorată de angajator.**

Cu ocazia verificării organele de inspecție fiscală au constatat că agentul economic nu a constituit și virat la bugetul de stat consolidat contribuția de

asigurări sociale datorată de angajator pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuală obținute de persoane angajate cu contract individual de muncă, veniturile respective nefiind considerate de societatea în cauză ca venituri de natură salarială.

Organele de inspecție fiscală consideră că au fost încălcate prevederile art. 24 alin. 1 din Legea nr. 19/2000, pct. 7, alin. 3 din Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, pct. 49, cap. II din Normele de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 7 și art. 9 din Legea nr. 8/1996 privind drepturile de autor și în consecință au stabilit o contribuție de asigurări sociale datorată de angajator suplimentară în sumă de ... lei.

Pentru neplata la termen a acestei contribuții s-au calculat dobânzi în sumă de ... lei, penalități de întârziere în sumă de ... lei și majorări de întârziere în sumă de ... lei.

### **3. Cu privire la constituirea și virarea contribuției individuale de asigurări sociale.**

În urma verificării organele de inspecție fiscală au constatat că agentul economic nu a constituit și virat la bugetul de stat consolidat contribuția individuala de asigurări sociale datorată de angajați pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuală obținute de persoane angajate cu contract individual de muncă, veniturile respective nefiind considerate de societatea în cauză ca venituri de natură salarială.

Organele de inspecție fiscală consideră că au fost încălcate prevederile art. 23 alin. 1 lit. a din Legea nr. 19/2000, pct. 7, alin. 3 din Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, pct. 49, cap. II din Normele de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 7 și art. 9 din Legea nr. 8/1996 privind drepturile de autor și în consecință au stabilit o contribuție de asigurări sociale datorată de angajați suplimentară în sumă de ... lei.

Pentru neachitarea la termen a acestei contribuții s-au calculat dobânzi în sumă de ... lei, penalități de întârziere în sumă de ... lei și majorări de întârziere în sumă de ... lei.

Pentru nevirarea la termen a contribuției de asigurări sociale datorată de angajați suplimentară stabilită pentru perioada 01.11.2002 – 31.12.2003 în sumă de ... lei s-au calculat conform art. 17 din O.G. nr. 61/2002, penalități de întârziere pentru impozitele cu reținere la sursă în sumă de ... lei.

### **4. Referitor la constituirea și virarea contribuției la fondul de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale.**

Organele de inspecție fiscală au constatat că agentul economic nu a constituit și virat la bugetul de stat consolidat contribuția la fondul de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuală obținute de persoane angajate cu contract individual de

muncă, veniturile respective nefiind considerate de societatea în cauză ca venituri de natură salarială.

Organele de control consideră că au fost încălcate prevederile art. 101 alin. 3 lit. a din Legea nr. 346/2002, pct. 7 alin. 3 din Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, pct. 49, cap. II din Normele de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 7 și art. 9 din Legea nr. 8/1996 privind drepturile de autor și în consecință au stabilit o contribuție de asigurări sociale datorată de angajați suplimentară în sumă de ... lei.

Pentru neachitarea în termen a acestei contribuții s-au calculat dobânzi în sumă de ... lei, penalități de întârziere în sumă de ... lei și majorări de întârziere în sumă de ... lei.

#### **5. Cu privire la constituirea și virarea contribuției angajatorului la bugetul asigurărilor pentru șomaj.**

În urma verificării efectuate organele de inspecție fiscală au constatat că agentul economic nu a constituit și virat la bugetul de stat consolidat contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuală obținute de persoane angajate cu contract individual de muncă în cadrul societății, veniturile în cauză nefiind considerate venituri de natură salarială.

Organele de inspecție fiscală consideră că au fost încălcate prevederile art. 26 alin. 1 din Legea nr. 76/2002, modificată prin O.U.G. nr. 147/2002, aprobată prin Legea nr. 107/2004 precum și ale pct. 7, alin. 3 din Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, pct. 49, cap. II din Normele de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 7 și art. 9 din Legea nr. 8/1996 privind drepturile de autor și în consecință au stabilit o contribuție la fondul de șomaj datorată de angajator suplimentară în sumă de ... lei.

Pentru neplata la termen a acestei contribuții s-au calculat dobânzi în sumă de ... lei, penalități de întârziere în sumă de ... lei și majorări de întârziere în sumă de ... lei.

#### **6. Referitor la constituirea și virarea contribuției angajatorului la fondul național unic de asigurări sociale de sănătate.**

Cu ocazia verificării efectuate organele de inspecție fiscală au constatat că agentul economic nu a constituit și virat contribuția angajatorului la fondul național unic de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuală obținute de persoane angajate cu contract individual de muncă în cadrul societății, veniturile în cauză nefiind considerate venituri de natură salarială.

Organele de inspecție fiscală consideră că au fost încălcate prevederile art. 52 alin. 1 din O.U.G. nr. 150/2002, precum și ale pct. 7, alin. 3 din Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, pct. 49, cap. II din Normele de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 7 și art. 9

din Legea nr. 8/1996 privind drepturile de autor și în consecință au stabilit o contribuție la fondul național unic de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator suplimentară în sumă de ... lei.

Pentru neachitarea în termen a acestei contribuții s-au calculat dobânzi în sumă de ... lei, penalități de întârziere în sumă de ... lei și majorări de întârziere în sumă de ... lei.

#### **7. Cu privire la constituirea și virarea contribuției individuale la fondul național unic de asigurări sociale de sănătate**

Ca urmare a verificării efectuate organele de control au constatat că agentul economic nu a constituit și virat contribuția individuală la fondul național unic de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuală obținute de persoane angajate cu contract individual de muncă în cadrul societății, veniturile în cauză nefiind considerate de societate venituri de natură salarială.

Organele de inspecție fiscală consideră că au fost încălcate prevederile art. 52 alin. 1 din O.U.G. nr. 150/2002, modificată prin O.U.G. nr. 147/2002 și aprobată prin Legea nr. 41/2003 precum și ale pct. 7, alin. 3 din Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, pct. 49, cap. II din Normele de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 7 și art. 9 din Legea nr. 8/1996 privind drepturile de autor și în consecință au stabilit o contribuție la fondul național unic de asigurări sociale de sănătate datorată de angajați suplimentară în sumă de ... lei.

Pentru neplata la termen a acestei contribuții s-au calculat dobânzi în sumă de ... lei, penalități de întârziere în sumă de ... lei și majorări de întârziere în sumă de ... lei.

Pentru nevirarea la termen a contribuției la fondul unic de asigurări sociale de sănătate datorat de angajați suplimentar stabilit pentru perioada 01.11.2002 – 31.12.2003 în sumă de ... lei s-au stabilit conform art. 17 din O.G. nr. 61/2002, penalități de întârziere pentru impozitele cu reținere la sursă în sumă de ... lei.

#### **8. Referitor la contribuția pentru concedii și indemnizații**

Cu ocazia verificării efectuate pentru perioada 01.01.2006 – 30.06.2006, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea nu a constituit și virat contribuția pentru concedii și indemnizații pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuală obținute de persoane angajate cu contract individual de muncă în cadrul societății, veniturile în cauză nefiind considerate de societate venituri de natură salarială.

Organele de control consideră că au fost încălcate prevederile art. 4 alin. 2 din O.U.G. nr. 158/2005, precum și ale pct. 7, alin. 3 din Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, pct. 49, cap. II din Normele de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 7 și art. 9



din Legea nr. 8/1996 privind drepturile de autor și în consecință au stabilit o contribuție pentru concedii și îndemnizații suplimentară în sumă de ... lei.

Pentru neplata la termen a acestei contribuții s-au calculat majorări de întârziere în sumă de ... lei.

### **9. Referitor la constituirea și virarea fondului special de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap**

Urmare a verificării efectuate pentru perioada 01.11.2002 – 31.12.2002, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea nu a constituit și virat contribuția la fondul special de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuală obținute de persoane angajate cu contract individual de muncă în cadrul societății, veniturile în cauză nefiind considerate venituri de natură salarială.

Organele de inspecție fiscală consideră că au fost încălcate prevederile art. 53 alin. 1 din O.U.G. nr. 102/1999, modificată prin O.U.G. nr. 63/2001 precum și ale pct. 7, alin. 3 din Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, pct. 49, cap. II din Normele de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 7 și art. 9 din Legea nr. 8/1996 privind drepturile de autor și în consecință au stabilit o contribuție pentru fondul special de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap suplimentară în sumă de ... lei.

Pentru neachitarea la termen a acestei contribuții s-au calculat dobânzi în sumă de ... lei, penalități de întârziere în sumă de ... lei și majorări de întârziere în sumă de ... lei.

**III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:**

**Referitor la suma de ... lei, reprezentând: ... lei contribuție asigurări sociale datorată de angajator, ... lei majorări de întârziere aferente contribuției la asigurări sociale datorată de angajator, ... lei contribuție individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, ... lei majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, ... lei penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, ... lei contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, ... lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, ... lei contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, ... lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, ... lei contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, ... lei majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, ... lei contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, ... lei**

majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, ... lei penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, ... lei contribuții pentru concedii și indemnizații, ... lei majorări de întârziere aferente contribuțiilor pentru concedii și indemnizații, ... lei impozit pe veniturile din salarii, ... lei majorări de întârziere aferente impozitului pe salarii, ... lei penalități de întârziere aferente impozitului pe salarii, ... lei contribuția la fondul de risc, ... lei majorări de întârziere aferente contribuției la fondul de risc, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să analizeze dacă veniturile obținute de angajații care au încheiat cu societatea contracte de cesiune neexclusivă a drepturilor de autor sunt venituri din drepturi de proprietate intelectuală sau venituri salariale, în condițiile în care din actul de control nu reiese clar dacă toate articolele publicate în .... reprezintă reportaje, anchete, editoriale sau sunt știri și informații de presă, simple fapte și date și dacă autorii utilizează baza materială a angajatorului.

**În fapt**, organele de control au constatat că în perioada noiembrie 2002 - iunie 2006, S.C. X S.R.L. ... a încheiat cu persoane fizice angajate cu contract individual de muncă în cadrul societății și contracte de cesiune neexclusivă a drepturilor de autor în temeiul Legii nr. 8/1996, în baza cărora persoanele respective realizează articole publicate în cotidianul ... pe baza informațiilor culese din teren. Prelucrarea acestor informații în vederea realizării de articole sunt considerate de S.C. X S.R.L. ca fiind venituri din drepturi de proprietate intelectuală, venituri care sunt impozitate separat conform art. 21 din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit cu modificările și completările ulterioare și conform art. 53 alin. 2 lit. a din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Sumele pe care societatea le-a achitat persoanelor fizice cu titlul de drepturi de autor sunt în cuantum de:

- ... lei în lunile noiembrie și decembrie 2002;
- ... lei în anul 2003;
- ... lei în anul 2004;
- ... lei în anul 2005;
- ... lei în perioada 01.01.2006 – 30.06.2006.

Organele de inspecție fiscală au stabilit că societatea a efectuat plăți către personalul angajat considerându-le în mod eronat ca fiind venituri ale personalului, venituri separate de cele salariale cu consecința necalculării și nevirării impozitului, contribuțiilor și fondurilor datorate bugetelor respective și în consecință au stabilit în sarcina petentei un debit în sumă de ... lei, din care:

- ... lei contribuție asigurări sociale datorată de angajator;
- ... lei contribuție individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- ... lei contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;

- ... lei contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator; șomaj datorată de angajator;
- ... lei contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- ... lei contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- ... lei contribuții pentru concedii și indemnizații;
- ... lei impozit pe veniturile din salarii;
- ... lei contribuția la fondul de risc.

Pentru neachitarea la termen a acestor contribuții, organele de control au calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de ... lei, după cum urmează:

- ... lei majorări de întârziere aferente contribuției la asigurări sociale datorată de angajator;
- ... lei majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- ... lei penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- ... lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- ... lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- ... lei majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- ... lei majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- ... lei penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- ... lei majorări de întârziere aferente contribuțiilor pentru concedii și indemnizații;
- ... lei majorări de întârziere aferente impozitului pe salarii;
- ... lei penalități de întârziere aferente impozitului pe salarii;
- ... lei majorări de întârziere aferente contribuției la fondul de risc.

Procesul verbal nr. ... din ... încheiat de inspectorii din cadrul Activității de Control Fiscal ....., anexă la Decizia de impunere nr. ... din ..., contestată de S.C. X S.R.L. ..., a fost înaintat organelor de cercetare penală cu adresa nr. ... din ..., existând indiciile săvârșirii unei infracțiuni.

**În drept**, în speță sunt aplicabile:

- Prevederile art. 7 și ale art. 9 din Legea nr. 8 din 14 martie 1996 privind dreptul de autor și drepturile conexe, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

“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.

j) \*\*\* Abrogată

(...)

#### 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 traducerea oficială 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.**”

Așa cum reiese din textele de lege citate mai sus, scrierile publicistice reprezintă opere de creație intelectuală ce constituie obiect al drepturilor de autor, iar știrile și informațiile de presă, simplele fapte și date nu pot beneficia de protecția legală a drepturilor de autor.

Potrivit punctului de vedere exprimat prin adresa nr. .../..., aflată în copie la dosarul cauzei, de către Oficiul Român Pentru Drepturile de Autor, în calitate de autoritate unică de reglementare în domeniul drepturilor de autor și drepturilor conexe, reportajele, anchetele și editorialele sunt opere publicistice în sensul art. 7 lit. a) și art. 45 din Legea nr. 8/1996, iar autorii beneficiază integral de protecție acordată prin legea dreptului de autor.

Având în vedere cele prezentate mai sus, articolele publicate în cotidianul „...” intră sub incidența art. 7 lit. a) din Legea nr. 8/1996 privind dreptul de autor și drepturile conexe, numai în măsura în care nu conțin știri și informații de presă ori simple fapte și date.

- Prevederile art. 15 din Ordonanța nr. 7 din 19 iulie 2001 privind impozitul pe venit, cu modificările și completările ulterioare, aplicabile până la data de 31.12.2003, unde se stipulează:

*“ART. 15*

*(1) În înțelesul prezentei ordonanțe, veniturile din activități independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii libere și **veniturile din drepturi de proprietate intelectuală**, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente.*

*(...)*

*(4) Veniturile din valorificarea sub orice formă a drepturilor de proprietate intelectuală provin din brevete de invenție, desene și modele, mostre, mărci de fabrică și de comerț, procedee tehnice, know-how, din **drepturi de autor și drepturi conexe dreptului de autor și altele asemenea.**”*

- Prevederile art. 46 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare aferente perioadei verificate, aplicabile de la 01.01.2004, unde se precizează:

*ART. 46*

*Definirea veniturilor din activități independente*

*(1) Veniturile din activități independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii libere și **veniturile din drepturi de proprietate intelectuală**, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente.*

*(...)*

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

Conform prevederilor legale citate mai sus veniturile din activități independente cuprind veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, iar

veniturile din valorificarea drepturilor de proprietate intelectuală provin și din drepturi de autor și drepturi conexe dreptului de autor.

- Prevederile pct. 7 din Hotărârea nr. 54 din 16 ianuarie 2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, aplicabile până la data de 31.12.2003, unde se precizează:

*“7. Veniturile din drepturi de proprietate intelectuală sunt venituri realizate din valorificarea drepturilor industriale, cum ar fi: invenții, mai puțin realizările tehnice, know-how, mărci înregistrate, franciză și altele asemenea, recunoscute și protejate prin înscrieri ale instituțiilor specializate, precum și a drepturilor de autor, inclusiv a drepturilor conexe dreptului de autor. Veniturile de această natură se supun regulilor de determinare pentru veniturile din activități independente și în situația 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, tantieme și altele asemenea. Veniturile reprezentând drepturi bănești ale autorului unei realizări tehnice nu sunt considerate, din punct de vedere fiscal, venituri din drepturi de proprietate intelectuală.*

*În situația existenței unei activități dependente ca urmare a unui raport de muncă, 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 [art. 24](#) din ordonanță.*

***Persoanele fizice angajate la o persoană juridică, precum și cele care încheie contracte, altele decât cele prin care sunt reglementate relațiile de muncă, și care desfășoară activități utilizând baza materială a persoanei juridice, în vederea realizării de invenții, realizări tehnice sau procedee tehnice, opere științifice, literare și artistice, obțin venituri de natură salarială.***

*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.”*

- Prevederile pct. 25 din Hotărârea nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aplicabile de la data de 01.01.2004, unde se stipulează:

“Norme metodologice:

24. *Veniturile din drepturi de proprietate intelectuală sunt venituri realizate din valorificarea drepturilor industriale, cum ar fi: invenții, mai puțin realizările tehnice, know-how, mărci înregistrate, franciza și altele asemenea, recunoscute și protejate prin înscrisuri ale instituțiilor specializate, precum și a drepturilor de autor, inclusiv a drepturilor conexe dreptului de autor. Veniturile de această natură se supun regulilor de determinare pentru veniturile din activități independente și în situația 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.*

*Veniturile reprezentând drepturi bănești ale autorului unei realizări tehnice nu sunt considerate, din punct de vedere fiscal, venituri din drepturi de proprietate intelectuală.*

25. **Persoanele fizice angajate**, precum și cele care încheie contracte, altele decât cele prin care sunt reglementate relațiile de angajare, și care **desfășoară activități utilizând baza materială a angajatorului** sau a celeilalte părți contractante, în vederea realizării de invenții, realizări tehnice sau procedee tehnice, opere științifice, literare, artistice etc., obțin venituri de natură salarială.”

Conform textelor de lege citate mai sus, persoanele fizice angajate, precum și cele care încheie contracte, altele decât cele prin care sunt reglementate relațiile de angajare, și care desfășoară activități **utilizând baza materială a angajatorului** sau a celeilalte părți contractante, în vederea realizării de opere literare obțin venituri de natură salarială.

În acest sens s-a pronunțat și Direcția Generală Legislație și Proceduri Fiscale din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor prin adresa nr. ....../....., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. ....../....., ca răspuns la adresa noastră nr. ....../....., unde se precizează:

*„Potrivit prevederilor art. 7 lit. a) din Legea nr. 8/1996 privind dreptul de autor și drepturile conexe, cu modificările și completările ulterioare, scrierile publicistice reprezintă opere de creație intelectuală ce constituie obiect al dreptului de autor.*

*Pe de altă parte, conform dispozițiilor exprese de la art. 9 lit. e) și f) din legea sus-menționată, știrile și informațiile de presă, precum și simplele fapte și date nu pot beneficia de protecția legală a drepturilor de autor.*

*Potrivit punctului de vedere exprimat prin adresa nr. 191/2007 de către O.R.D.A., în calitate de autoritate unică de reglementare în domeniul drepturilor de autor și drepturilor conexe, **reportajele anchetele și editorialele sunt opere publicistice** în sensul art. 7 lit. a) și art. 45 din Legea nr. 8/1996, iar autorii beneficiază integral de protecție acordată prin legea dreptului de autor.*

*În contextul celor de mai sus, și în lipsa unor precizări privind aplicabilitatea prevederilor art. 9, lit. e) și f) din Legea nr. 8/1996, precum și aunei calificări concrete din partea O.R.D.A. a articolelor publicate în cotidianul <...>, apreciem că aceste articole intră sub incidența art. 7 lit. a) din aceeași lege numai în măsura în care nu conțin știri și informații de presă ori simple fapte și date.*

*În ipoteza că articolele în cauză întrunesc condițiile prevăzute de lege pentru a beneficia de protecția legală a dreptului de autor și cu referire la modul de impunere a veniturilor obținute de salariații S.C. „X” S.R.L. ... care, potrivit afirmațiilor dvs. **nu au ca atribuții de serviciu activitatea de creație publicistică, aceasta desfășurându-se pe baza unor contracte de cesiune a dreptului de autor încheiate de salariați cu angajatorul**, precizăm următoarele:*

*Potrivit pct. 25 din Normele metodologice date în aplicarea Titlului III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare:*

*<<Persoanele fizice angajate, precum și cele care încheie contracte, altele decât cele prin care sunt reglementate relațiile de angajare, și care desfășoară activități utilizând baza materială a angajatorului sau a celeilalte părți contractante, în vederea realizării de invenții, realizări tehnice, sau procedee tehnice, opere științifice, literare, artistice, etc. obțin venituri de natură salarială>>, care se supun impozitării potrivit prevederilor Cap. III “Venituri din salarii” al Titlului III din Codul fiscal>>”.*

Conform prevederilor legale citate mai sus și punctului de vedere transmis de Direcția Generală Legislație și Proceduri Fiscale din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor prin adresa nr. .../..., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. .../..., scrierile publicistice reprezintă opere de creație intelectuală ce constituie obiect al dreptului de autor, iar știrile și informațiile de presă, precum și simplele fapte și date nu pot beneficia de protecția legală a drepturilor de autor.

De asemenea, reportajele anchetele și editorialele sunt opere publicistice în sensul art. 7 lit. a) și art. 45 din Legea nr. 8/1996, iar autorii beneficiază integral de protecție acordată prin legea dreptului de autor.



Cu privire la articolele publicate în cotidianul „...”, precizăm că aceste articole intră sub incidența art. 7 lit. a) din aceeași lege numai în măsura în care nu conțin știri și informații de presă ori simple fapte și date.

Referitor la veniturile obținute de autorii articolelor care intră sub incidența art. 7 lit a) din Legea nr. 8/1996 privind drepturile de autor și drepturile conexe, persoane ce au calitatea de salariat la S.C. X S.R.L. ... și nu au ca atribuții de serviciu activitatea de creație publicistică, aceasta desfășurându-se pe baza unor contracte de cesiune a dreptului de autor încheiate de salariați cu angajatorul, menționăm că acestea sunt venituri de natură salarială în condițiile în care aceștia desfășoară activități utilizând baza materială a angajatorului sau a celeilalte părți contractante.

Având în vedere că în actul de control atacat nu se precizează dacă articolele publicate în cotidianul „...” sunt reportaje, anchete, opere publicistice sau conțin știri și informații de presă ori simple fapte și date, și dacă autorii utilizează baza materială a angajatorului, **urmează a se desființa Decizia de impunere nr. ... din ..., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ... din ..., întocmite de Activitatea de Control Fiscal ....., privind suma de ... lei, reprezentând: ... lei contribuție asigurări sociale datorată de angajator, ... lei majorări de întârziere aferente contribuției la asigurări sociale datorată de angajator, ... lei contribuție individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, ... lei majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, ... lei penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, ... lei contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, ... lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, ... lei contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, ... lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, ... lei contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, ... lei majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, ... lei contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, ... lei majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, ... lei penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, ... lei contribuții pentru concedii și indemnizații, ... lei majorări de întârziere aferente contribuțiilor pentru concedii și indemnizații, ... lei impozit pe veniturile din salarii, ... lei majorări de întârziere aferente impozitului pe salarii, ... lei penalități de întârziere aferente impozitului pe salarii, .. lei contribuția la fondul de risc, ... lei majorări de întârziere aferente contribuției la fondul de risc, urmând ca organele de inspecție fiscală, prin altă echipă, să procedeze în termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii la reanalizarea situației, strict pentru aceeași perioadă, și să emită un nou act administrativ fiscal care să aibă în vedere cele prezentate în decizie, punctul de vedere transmis de Direcția Generală Legislație și Proceduri Fiscale din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor cu adresa nr. .../..., înregistrat la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. .../... și prevederile legale aplicabile în speță.**

**În drept**, se face aplicarea prevederilor **art. 216 (3)** „Soluții asupra contestației” din **O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată la data de 31.07.2007, potrivit cărora:

*„(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”*

La reverificarea creanței fiscale contestate, pentru care s-a dispus desființarea actelor atacate, se vor avea în vedere prevederile **pct. 102.5** din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, unde se precizează:

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

și prevederile **pct. 12.7** din **Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 519/2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Anexa nr. 1, unde se stipulează:

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

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 7 și ale art. 9 din Legea nr. 8 din 14 martie 1996 privind dreptul de autor și drepturile conexe, art. 15 din Ordonanța nr. 7 din 19 iulie 2001 privind impozitul pe venit, art. 46 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, pct. 7 din Hotărârea nr. 54 din 16 ianuarie 2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, pct. 25 din Hotărârea nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 216 (3) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 31.07.2007, pct. 102.5 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, pct. 12.7 din Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Anexa nr. 1, coroborate cu art. 216 alin. (3) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 31.07.2007,

## DECIDE:

**Desființarea Deciziei de impunere nr. ... din ..., privind suma de ... lei,** reprezentând:

- ... lei contribuție asigurări sociale datorată de angajator;
- ... lei majorări de întârziere aferente contribuției la asigurări sociale datorată de angajator;
- ... lei contribuție individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- ... lei majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- ... lei penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- ... lei contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- ... lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- ... lei contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- ... lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- ... lei contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- ... lei majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- ... lei contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- ... lei majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- ... lei penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- ... lei contribuții pentru concedii și indemnizații;
- ... lei majorări de întârziere aferente contribuțiilor pentru concedii și indemnizații;
- ... lei impozit pe veniturile din salarii;
- ... lei majorări de întârziere aferente impozitului pe salarii;
- ... lei penalități de întârziere aferente impozitului pe salarii;
- ... lei contribuția la fondul de risc;
- ... lei majorări de întârziere aferente contribuției la fondul de risc,

emisă de Activitatea de Control Fiscal ....., urmând ca organele de inspecție fiscală, prin altă echipă, să procedeze în termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii la reanalizarea situației, strict pentru aceeași perioadă, și să emită un nou act administrativ fiscal care să aibă în vedere prevederile legale aplicabile în speță.

Punerea în executare a prezentei decizii, pentru sumele pentru care s-a dispus desființarea, va fi efectuată în termen de 30 de zile de la data comunicării prezentei, de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a emis deciziile de impunere contestate și desființate prin prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.

**DIRECTOR EXECUTIV,**